

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

DESARROLLO DE TESIS

**LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA
RECAUDACIÓN FISCAL EN EL CENTRO COMERCIAL DE
GAMARRA, LA VICTORIA, LIMA - PERÚ 2015**

PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES :

**PINTO JAYOS, ELBA LYND
GARCIA LEON, SARA LYNN
FLORES LLANQUI, VIRGINIA**

ASESOR :

GERMAN SEGURA DE LA PEÑA

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERU

SETIEMBRE 2016

**LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA
RECAUDACIÓN FISCAL EN EL CENTRO COMERCIAL DE
GAMARRA, LA VICTORIA, LIMA - PERÚ 2015**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales-
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para
optar el Título de Contador Público, en la Universidad
Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. FLORES SORIA, JAIME

Presidente

CPC. VEGA PAVIA, ESTEBAN

Secretario

CPC. VALDIVIA TORRES, AUGUSTO

Vocal

FECHA : 22/09/2016

DEDICATORIA

Con amor y cariño para nuestras familias,
por ser nuestra fuente de energía e
inspiración en nuestro día a día,
brindándonos el aliento necesario para
seguir luchando por nuestros objetivos.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar siempre con nosotras en cada paso que damos, por fortalecer nuestro corazón por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el periodo de nuestros estudios.

A la Universidad Peruana de las Américas y en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad, por habernos dado la oportunidad de ser parte de ella.

RESUMEM

En este trabajo de investigación de la cultura tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el centro comercial de gamarra, la victoria, lima Perú 2015, se pudo estudiar sobre la problemática de la que azota el país en aspectos de educación, recaudación de impuestos, y el comportamiento de la ciudadanía frente a la política fiscal tributaria que brinda el estado. Se pudo constatar que evidentemente hay una carencia educativa tributaria por parte de las personas del centro comercial en cuestión, generando gran controversia en la opinión pública. A sido también, materia de investigación, sobre la evasión de impuestos por parte de los comerciantes y las consecuencias que genera a la económica del país. Existe pues un gran desconocimiento de los empresarios respecto a la formalización de sus empresas, sin dejar de mencionar por muchos que si conocen sus obligaciones como personas naturales y jurídicas, pero se limitan a cumplirlo por desobediencia.

Se estudió también el comportamiento de la entidad recaudadora (SUNAT), en materia de fiscalización; si aplica o no o qué medidas aplicaría frente a este problema y cuál es el plan para contrarrestar la informalidad de los empresarios, en una encuesta realizado de ¿cómo califica el trabajo de la sunat?, El 50% de los encuestados manifiestan que es regular, el 40% mala y 10% buena. Lo que evidencia la observación del sector privado en creer que falta neutralidad y razonabilidad en la política tributaria. Del mismo modo, las personas opinan que los tributos recaudados, no son bien administrado por el estado, los empresarios no perciben una retribución que beneficie a la sociedad, hay mucho hermetismo de parte de ellos, en que si los tributos recaudados ayudan al crecimiento del país.

Sin embargo, fue también materia de investigación, que la (sunat) ha implantado políticas sobre la cultura tributaria, en estos últimos años, hay un compromiso serio de informar a la ciudadanía, con una educación de cómo pagar los impuestos, asociándose con los centros educativos, colegios, institutos, universidades, etc., llegando hacia los más jóvenes, para que crezcan con una mentalidad de responsabilidad de contribuir con su país.

ABSTRACT

In this research work of the tax culture and its impact on tax collection in the commercial center of gamarra, the victory, Lima Peru 2015, it was possible to study about the problems that plague the country in aspects of education, tax collection, and the behavior of the citizenship against the fiscal tax policy provided by the state. It was found that there is evidently a lack of educational tax on the part of the people of the shopping center in question, generating great controversy in the public opinion. It has also been a research subject, on tax evasion by merchants and the consequences it generates for the country's economy. There is therefore a great ignorance of entrepreneurs regarding the formalization of their companies, not to mention by many who do know their obligations as natural and legal persons, but are limited to comply for disobedience.

The behavior of the collecting entity (SUNAT), in terms of control, was also studied; whether or not it applies or what measures would apply to this problem and what is the plan to counteract the informality of employers, in a survey conducted on how do you rate the work of sunat?, 50% of respondents say it is fair, 40% bad and 10% good. What evidences the observation of the private sector in believing that there is a lack of neutrality and reasonableness in tax policy? Similarly, people believe that the taxes collected are not well administered by the state, employers do not receive a reward that benefits society, there is much secrecy on their part, in that if the taxes collected help the growth of the country.

However, it was also a matter of research, that the (sunat) has implemented policies on the tax culture, in recent years, there is a serious commitment to inform the public, with an education on how to pay taxes, associating with the centers educational, colleges, institutes, universities, etc., reaching out to the youngest, so that they grow up with a mentality of responsibility to contribute to their country.

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de contenidos

	Pág.
Lista de tablas.....	
Lista de figuras.....	
Introducción.....	I-II
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACION	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Formulación del problema.....	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos.....	2
1.3. Casuística	3
CAPITULO II:MARCO TEORICO	
2.1. Antecedentes de la investigación	26
2.1.1. Cultura Tributaria.	26
2.1.2. Recaudación Fiscal.....	28
2.2. Bases teóricas	30
2.2.1. Cultura tributaria.....	30
2.2.1.1.Definición.	30
2.2.1.2.Importancia de la educación en la cultura tributaria	32
2.2.1.3.Cultura aduanera y tributaria.....	33
2.2.1.4.Conciencia tributaria.	34
2.2.1.5.Cumplimiento tributario.	34
2.2.1.6.Cumplimiento voluntario.....	36
2.2.1.7.Sistema tributario nacional.....	37
2.2.1.8.Elementos en el sistema tributario peruano.	38
2.2.1.9.Estructura del sistema tributario peruano.....	38
2.2.1.10.Obligaciones de los contribuyentes.....	40
2.2.1.11.Evasión tributaria en impuesto a la renta.	42
2.2.1.12.Evasión tributaria, informalidad y corrupción.....	46
2.2.1.13.Evasión fiscal.....	47
2.2.2. Recaudación fiscal.....	47

2.2.2.1.	<i>Definición.....</i>	47
2.2.2.2.	<i>Recaudación fiscal-sunat.....</i>	48
2.2.2.3.	<i>Clasificación tributaria.....</i>	52
2.2.2.3.1.	<i>Concepto de tributo.</i>	52
2.2.2.3.2.	<i>Tipo de impuestos.</i>	53
2.2.2.3.2.1.	<i>Impuesto directo.</i>	53
2.2.2.3.2.2.	<i>Impuesto indirecto.</i>	54
2.2.2.3.3.	<i>Componentes del tributo.....</i>	54
2.2.2.4.	<i>Tributos gobierno central.</i>	55
2.2.2.5.	<i>Presión tributaria.</i>	57
2.2.2.6.	<i>Defraudación tributaria</i>	59
2.2.2.7.	<i>Estadística de la evasión tributaria.</i>	63
2.2.3.	<i>Bases Legales.</i>	64
2.2.4.	<i>Glosario de términos.</i>	64
CAPITULO III.....		68
ALTERNATIVAS DE SOLUCION		68
CONCLUSIONES		69
RECOMENDACIONES:.....		70
ELABORACION DE REFERENCIAS.....		71
ANEXO 1	ANEXO 1	
ANEXO 2.....	ANEXO 2	
ANEXO 3.....	ANEXO 3	
ANEXO 4.....	ANEXO 4	
ANEXO 5.....	ANEXO 5	
ANEXO 6.....	ANEXO 6	

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se centró en el Emporio Comercial de Gamarra, que está ubicado en el distrito de la Victoria – lima –Perú, Debido a que es un lugar de gran movimiento comercial principalmente relacionado a la moda y textil.

En el año 1972, el centro comercial Gamarra, ingresa a un proyecto de comercialización textil llamada la era de las galerías, en base a una resolución de alcaldía, que permitió el cambio de zonificación, solucionando un problema de años que limitaba el crecimiento económico, Entonces existían ya numerosos empresarios textiles, emigrantes, de las provincias del interior del país, con la finalidad de invertir en los negocios.

Gamarra es el centro comercial y fabrica considerado el más grande de confecciones de América del Sur, a la misma vez un lugar reducido, ya que no hay un espacio físico que tenga tantas máquinas de confecciones y trabajadores, dedicados a la industria del textil, y cabe resaltar a pesar de las inconveniencias, mantienen un nivel económico considerable.

Trabajan aproximadamente cerca de 10 mil empresarios que en conjunto ocupan 17 mil tiendas, distribuidas en 144 galerías comerciales que se agrupan en 20 manzanas, la gran mayoría dedicados al rubro de las confecciones, venta de las materias primas que ingresan de otros países a bajo costo.

Este centro comercial se caracteriza por su gran extensión y la diversidad de opciones, pues es posible encontrar desde fabricantes con perfil microempresario hasta grandes corporaciones, dando la flexibilidad para que encuentre lo que busca el consumidor final o un empresario de negocios, Siempre allí encontrará una tienda o proveedor a la medida de sus formalidades, costos competitivos y alto ratio de calidad.

Gamarra también es considerado un centro comercial desorganizado donde se concentran una gran flota de transporte público desordenado, un parque automotor, altamente contaminante. Asimismo existe el incumplimiento de las leyes, la informalidad en los empleos, la deficiencia de conocimientos laborales, escasez de cultura tributaria, y evasión de impuestos

Por lo tanto estamos explicando el valor de la cultura tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal de los contribuyentes empresarios del Centro Comercial Gamarra. El objetivo es que puedan desenvolverse mejor debido a que algunos desconocen los temas tributarios y esto conlleva a cometer infracciones, delitos; por la desinformación que se presenta, pero si implementaríamos una política en educación basados en temas tributarios podrían mejorar y de esa manera poder contribuir con el estado y la sociedad ya que el aporte que se le hace sea beneficioso, y que trae consigo crecimiento económico para el país.

Este estudio estará estructurado en tres capítulos.

A continuación se describen cada uno de ellos:

Capítulo I, El Problema de la investigación en donde explicamos el planteamiento del problema, la formulación del problema y la casuística con respecto a la cultura tributaria y la recaudación fiscal.

Capítulo II, Marco Teórico, donde se destacan estos elementos: los antecedentes de la investigación y las bases teóricas en el desarrollo de la investigación.

Capítulo III, Las alternativas de solución de acuerdo a la casuística planteada, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad, vemos que en el Centro comercial Gamarra, la gran parte de comerciantes son vendedores ambulantes, emprendedores que con mucho esfuerzo constituyen sus empresas, empero la mayoría de ellos, son informales; porque carecen de conocimientos tributarios, afectando su conducta respecto al cumplimiento y obligaciones, donde la mayoría de las empresas comerciales tienen una actitud negativa frente a las entidades recaudadoras de los impuesto, porque no están formalizados y esto conlleva al cumplimiento del pago de sus tributos. Esto se debe a la bajísima presión tributaria por parte del estado y la deficiente administración de nuestros gobernantes, es decir que, por esta situación aún existe la informalidad en el Perú. Claro está que hay empresas que sí cumplen con el Estado debido a la implementación de un planeamiento tributario que les permite cumplir con todas sus obligaciones tributarias, evitando cometer infracciones o multas.

El origen de este problema es menester en la carencia de una educación cívica tributaria, que no se brinda en los hogares ni en los colegios de tal manera la Superintendencia de administración tributaria (SUNAT), se ha propuesto contribuir al mejoramiento de una nueva ciudadanía, basada en la práctica activa de sus obligaciones y en la integración de principios éticos, ofreciendo a los maestros capacitaciones sobre temas tributarios, empero estos siguen siendo muy escasos porque continua con la informalidad y la evasión; de la misma manera existe el desconocimiento de los bienes y servicios públicos que el Estado ofrece

No existe pues una conciencia del deber ciudadano, de cumplir voluntariamente y puntual sus obligaciones con las entidades. Se observa un comportamiento inadecuado de los contribuyentes

No hay un compromiso serio, para colaborar con su país, es por ello que actualmente se viene concientizando al ciudadano, a los maestros y estudiantes, en la práctica constante de valores referidos a la tributación; de manera que las entidades educativas, asuman el compromiso de formar ciudadanos capaces de definir, defender y hacer cumplir normas, para tener un país en el cual cada peruano sienta y sepa que puede contribuir en las necesidades del estado.

Las problemáticas detectadas son:

- No emiten comprobantes de pagos
- La informalidad de algunos contribuyentes
- Emisión de factura más porcentaje (según conveniente del comerciante)
- Locales no declarados,
- Direcciones no actualizadas,
- La no emisión de comprobantes de pago por la venta o el traslado de mercaderías sin la guía de remisión correspondiente.
- Contribuyentes no inscritos en el RUC

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General.

¿Cómo la cultura Tributaria incide en la Recaudación Fiscal en el Centro Comercial de Gamarra del distrito de la Victoria en Lima, Perú 2015?

1.2.2. Problemas Específicos.

¿De qué manera la cultura tributaria incide en la emisión de comprobantes de pago en el Centro Comercial de Gamarra del distrito de la Victoria en Lima, Perú 2015?

¿De qué manera la responsabilidad tributaria influye en el pago de impuestos en el Centro Comercial de Gamarra del distrito de la Victoria en Lima, Perú 2015?

1.3. Casuística

Como es de conocimiento público, el Centro Comercial de Gamarra agrupa una gran cantidad de empresarios textiles, constituyéndose en el centro comercial más grande del país - Perú.

Asimismo, es conocida el alto índice de informalidad ya que existe prácticas como la compra de facturas, la venta sin comprobante, ventas con comprobantes no autorizados, atomización de negocios, contribuyentes que están en el RUS cuyas ventas superan el máximo establecido, venta de productos de contrabando, etc.

Estas prácticas están muy arraigadas en estos comerciantes, quienes justifican estos hechos argumentando que los impuestos son muy altos y que el Estado no les proporcionan ningún tipo de servicio como retribución.

Nuestro grupo de trabajo ha visto la necesidad de conocer las causas que originan la informalidad tributaria en el Centro Comercial de Gamarra para lo cual hemos realizado el presente trabajo de investigación a fin de conocer los orígenes y plantear alternativas de solución.

Hemos tomado como instrumento una encuesta que fue tomada en el Centro Comercial de Gamarra entre el 20 y 30 de Julio del 2016, tomando como muestras cinco galerías comerciales y encuestando a 50 empresarios.

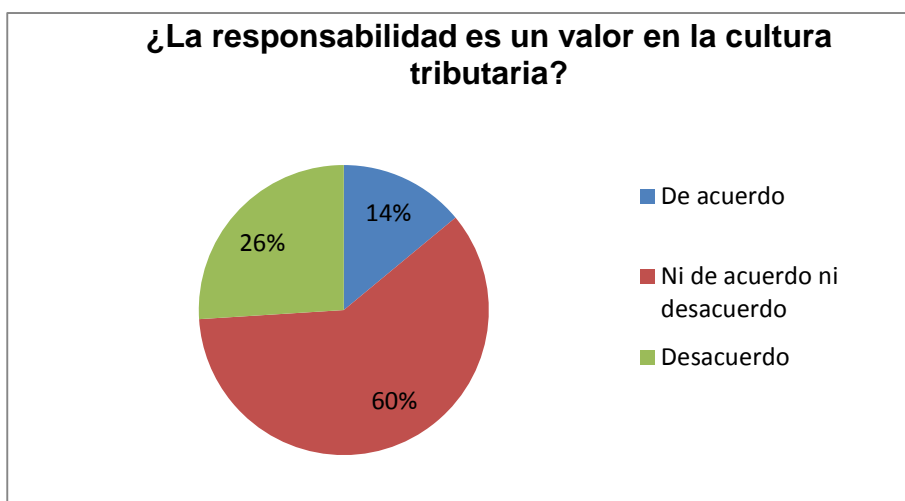
ENCUESTA

CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL

Ítem 1: ¿La responsabilidad es un valor en la cultura tributaria?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	De acuerdo	7	14%
2	Ni de acuerdo ni desacuerdo	30	60%
3	Desacuerdo	13	26%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

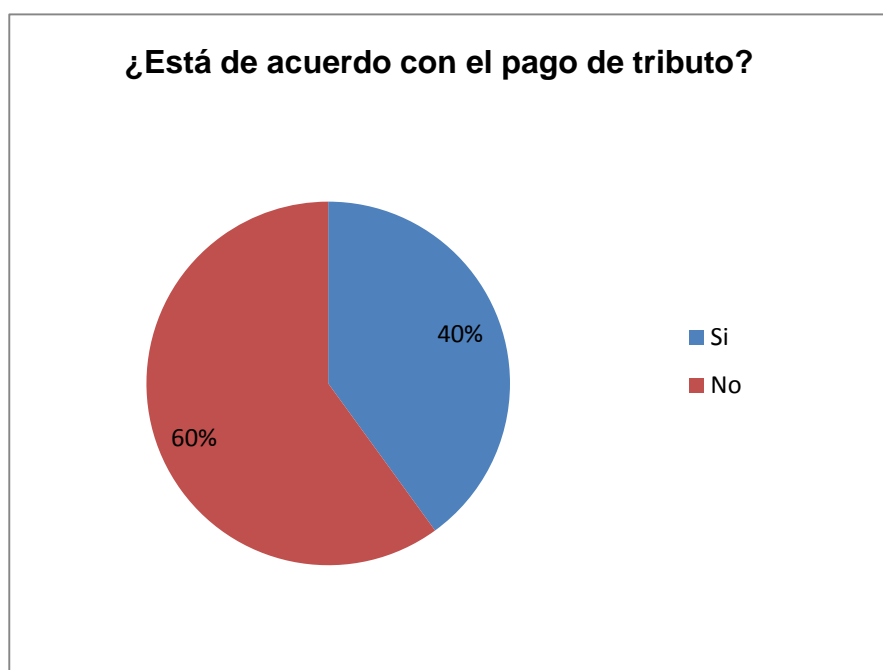


El 60% responden que están ni de acuerdo ni desacuerdo con respecto a que la responsabilidad es un valor en la cultura tributaria, el 26 % están en desacuerdo y el 14% están de acuerdo. Lo que indica que en Gamarra no existe un entendimiento frente a la mecánica en la actividad financiera del Estado, y de los deberes y responsabilidades del ciudadano.

Ítem 2: ¿Está de acuerdo con el pago de tributo?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	20	40%
2	No	30	60%
		50	100%

Fuente: Encuesta aplicada

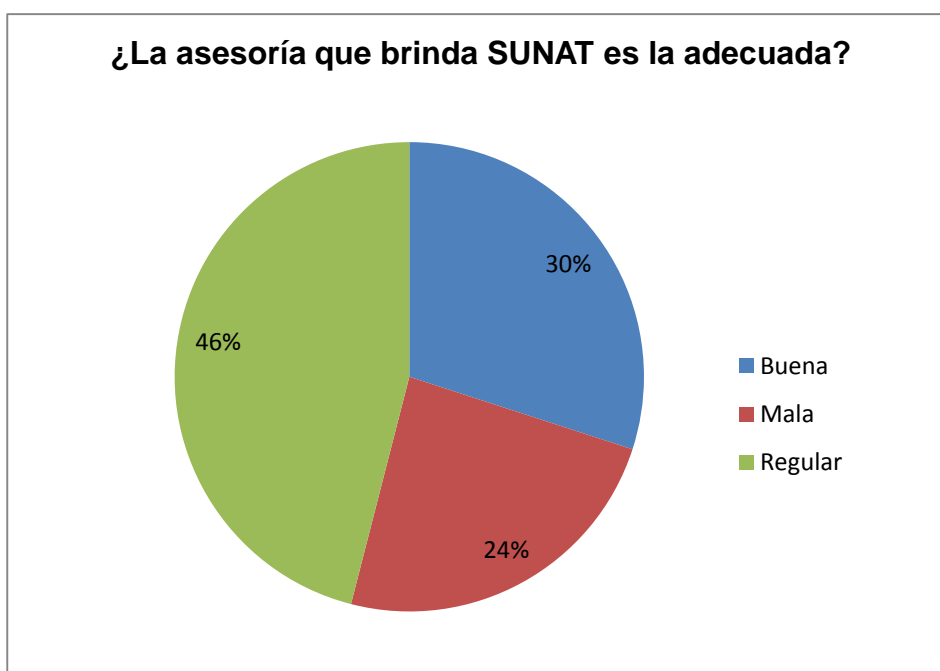


El 60% de los encuestados no están de acuerdo con los pagos de los tributos y los otros 40% si están de acuerdo, pues consideran que el Estado no brinda un servicio transparente y correcto de los recursos recaudados.

Ítem 3: ¿La asesoría que brinda SUNAT es la adecuada?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Buena	15	30%
2	Mala	12	24%
3	Regular	23	46%
		50	100%

Fuente: Encuesta aplicada

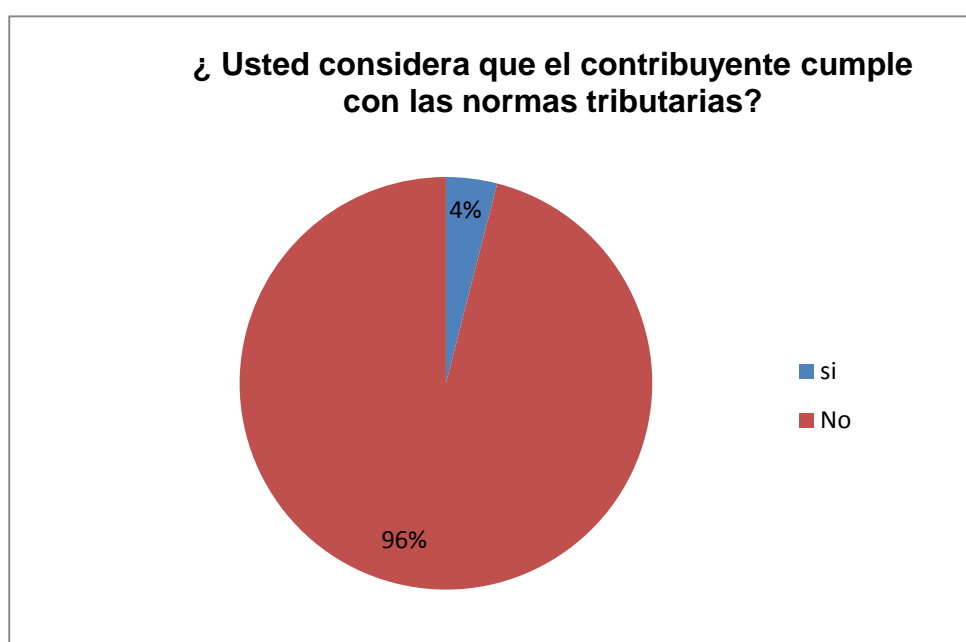


El 46% de los encuestados califican la asesoría brindada por la SUNAT como regular y el 24% lo consideran como mala, pues manifiestan que cuando han solicitado orientación no le ha sido muy clara o en el peor de los casos han sido deficientes.

Ítem 4: ¿usted considera que el contribuyente cumple con las normas tributarias?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	si	2	4%
2	No	48	96%
		50	100%

Fuente: Encuesta aplicada

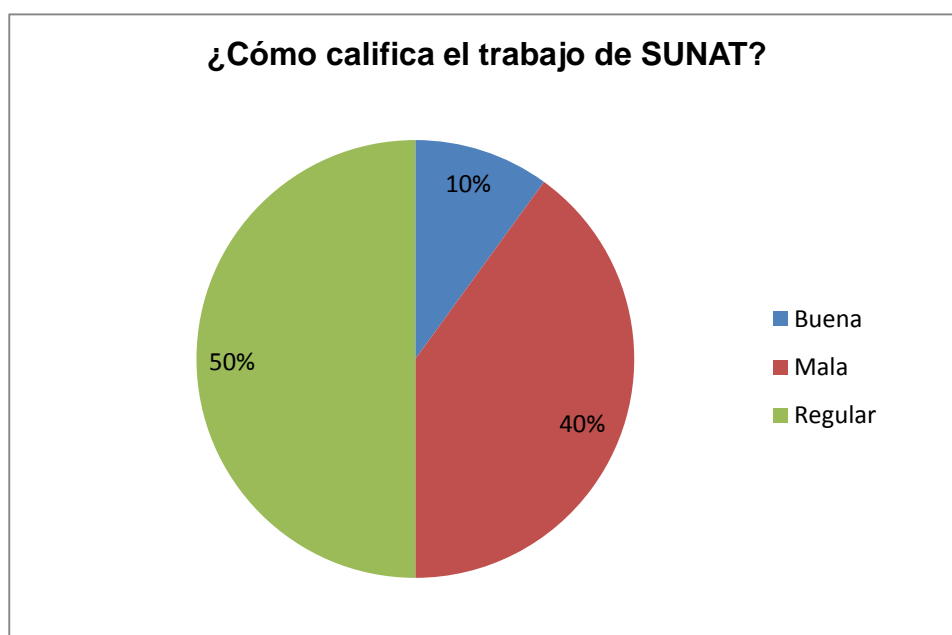


Consideran que el 96% de los encuestados no cumple con las normas tributarias, porque creen que son injustas debido a que la Entidad no cumple con ellos, no existe una correcta reciprocidad por parte del estado.

Ítem 5: ¿Cómo califica el trabajo de SUNAT?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Buena	5	10%
2	Mala	20	40%
3	Regular	25	50%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada



El 50% de los encuestados manifiestan que es regular, el 40% mala y 10% buena. Lo que evidencia la observación del sector privado en creer que falta neutralidad y razonabilidad en la política tributaria.

Ítem 6: ¿Cree usted que los tributos pagados son bien invertidos en el Estado?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	15	30%
2	No	35	70%
		50	100%

Fuente: Encuesta aplicada

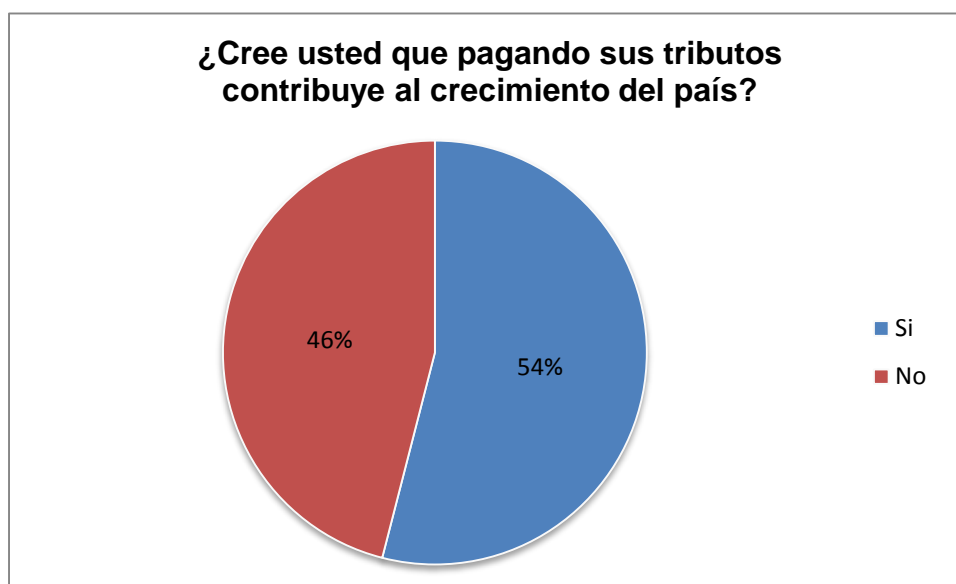


El 70% de los encuestados considera que la gestión de los recursos recaudados a través de los tributos no son bien invertidos por el Estado indicando que no reciben servicios de calidad por el pago de sus tributos.

Ítem 7: ¿Cree usted que pagando sus tributos contribuye al crecimiento del país?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	27	54%
2	No	23	46%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

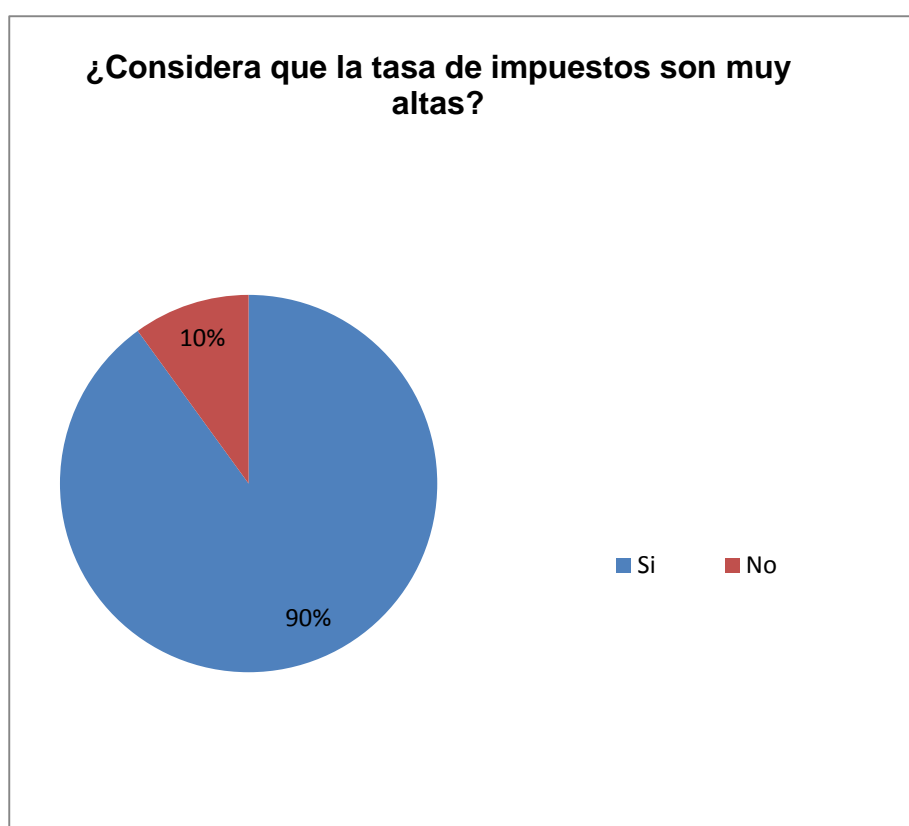


De los encuestados se puede apreciar el 54 % considera que a través de los tributos contribuyen al crecimiento del país, lo cual contrasta con la pregunta N°6 donde 70% considera que los contribuyentes no cubren con las obligaciones tributarias.

Ítem 8: ¿Considera que la tasa de impuestos son muy altas?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	45	90%
2	No	5	10%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

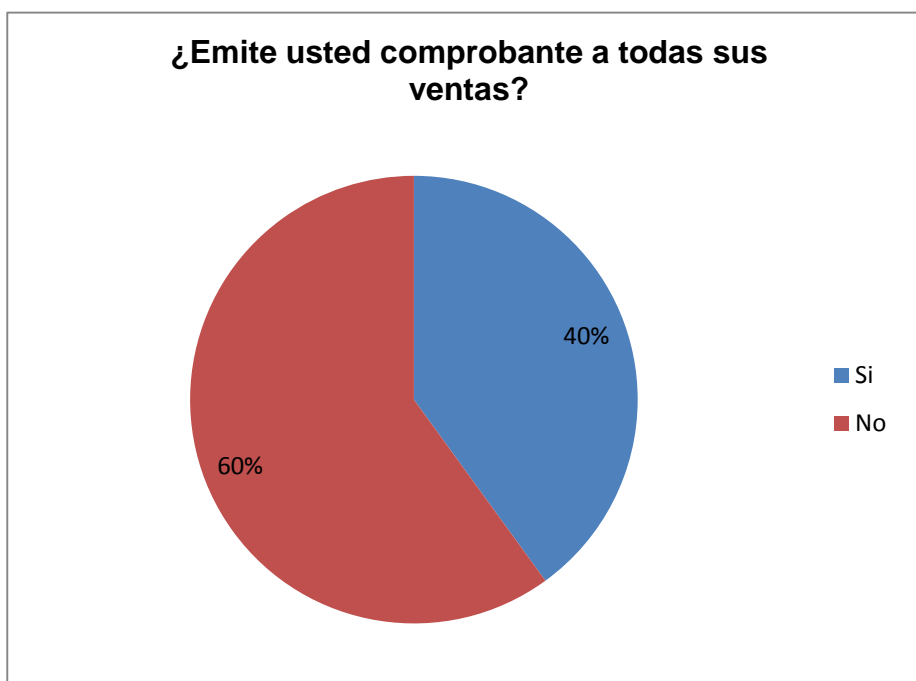


El 90% de los encuestados consideran que la tasa de los tributos es muy alta, esto conlleva a que los comerciantes consideren que atenta contra el progreso de los negocios más pequeños.

Ítem 9: ¿Emite usted comprobante a todas sus ventas?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	20	40%
2	No	30	60%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

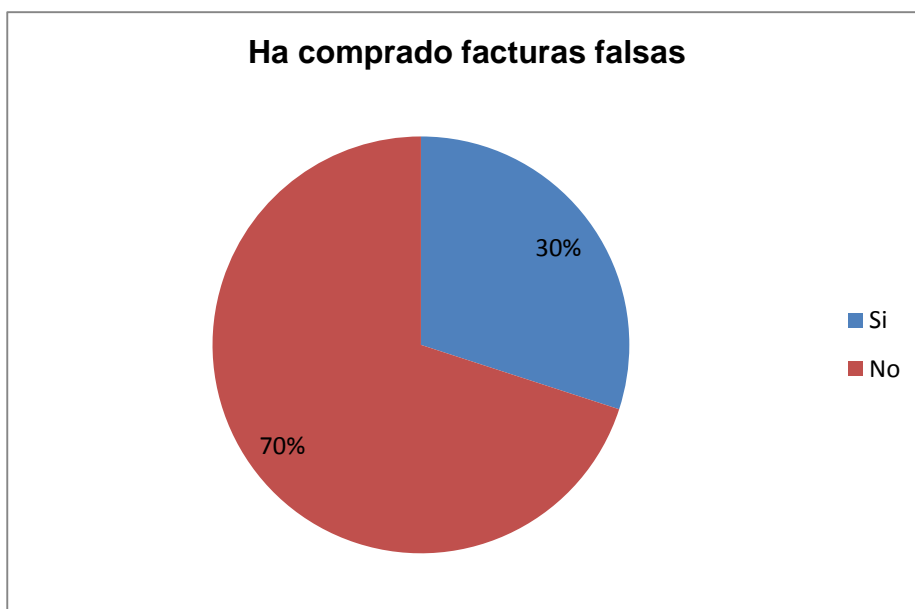


El 60% de los encuestados no emite comprobantes a todas sus ventas, y el 40% sí. Esto se debe a que los empresarios Gamarra no quieren pagar el impuesto a la renta; para lo cual no facturan, evadiendo de esta manera impuestos. En algunos casos emiten la factura, pero cobrando adicionalmente el 18 % por el IGV.

Ítem 10: ¿Ha comprado facturas falsas?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	15	30%
2	No	35	70%
		50	100.%

Fuente: encuesta aplicada

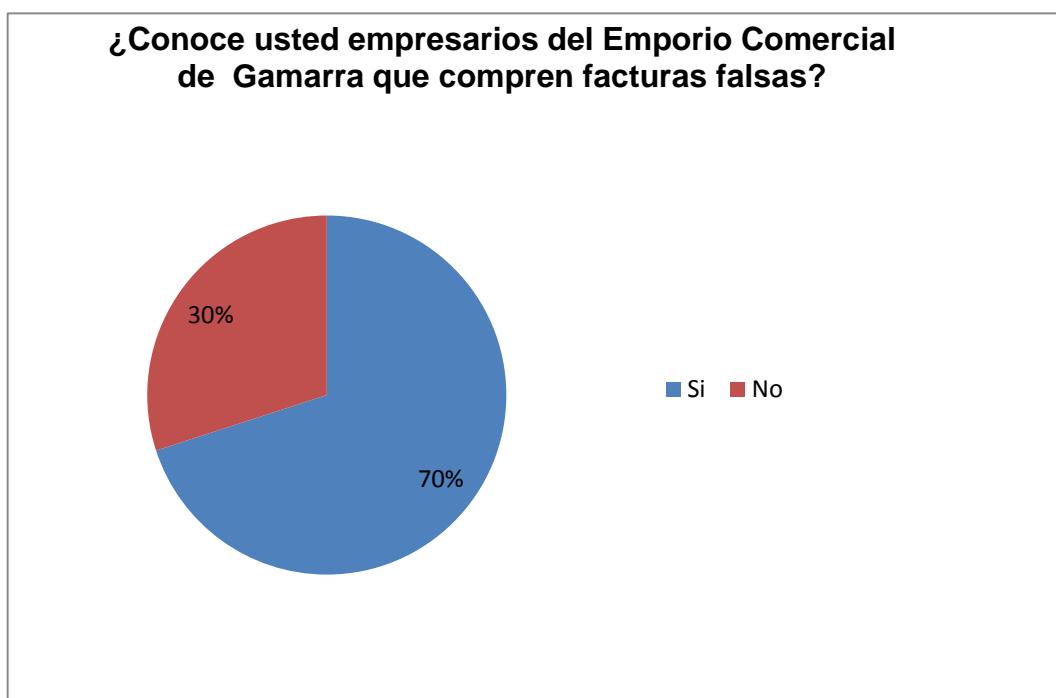


De la encuesta realizada el 70% responde que no compra facturas falsas y el 30% si. Esto se debe a que los empresarios de Gamarra no quieren pagar los impuestos, por lo cual optan por comprar facturas falsa para tener crédito fiscal. Evadiendo de esta forma el pago del IGV.

Ítem 11: ¿Conoce usted empresarios del Centro Comercial de Gamarra que compren facturas falsas?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	35	70%
2	No	15	30%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

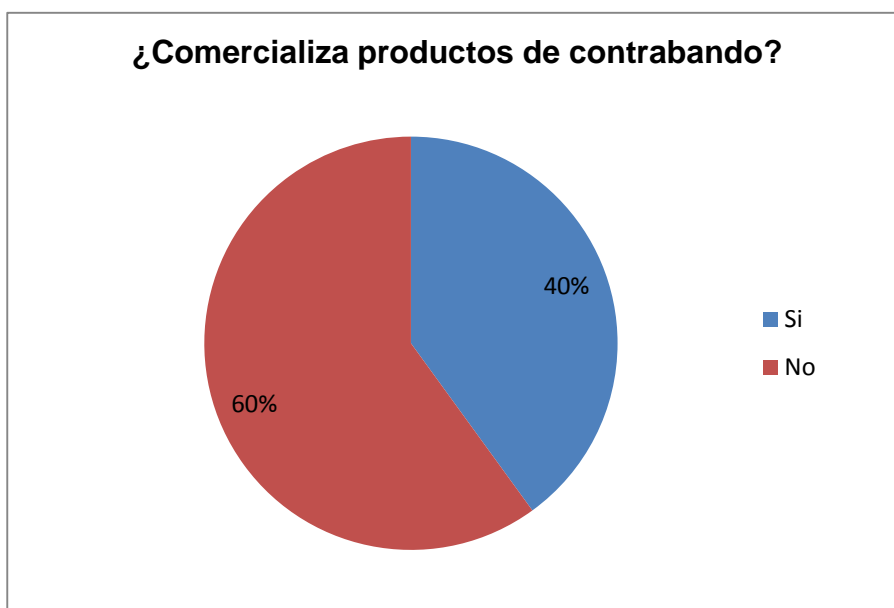


Según ítem 11, el 70% si conoce empresarios que compran facturas falsas, lo cual contrasta con la pregunta N° 10, donde solamente el 30% responde que si ha comprado facturas falsas.

Ítem 12: ¿Comercializa productos de contrabando?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	20	40%
2	No	30	60%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

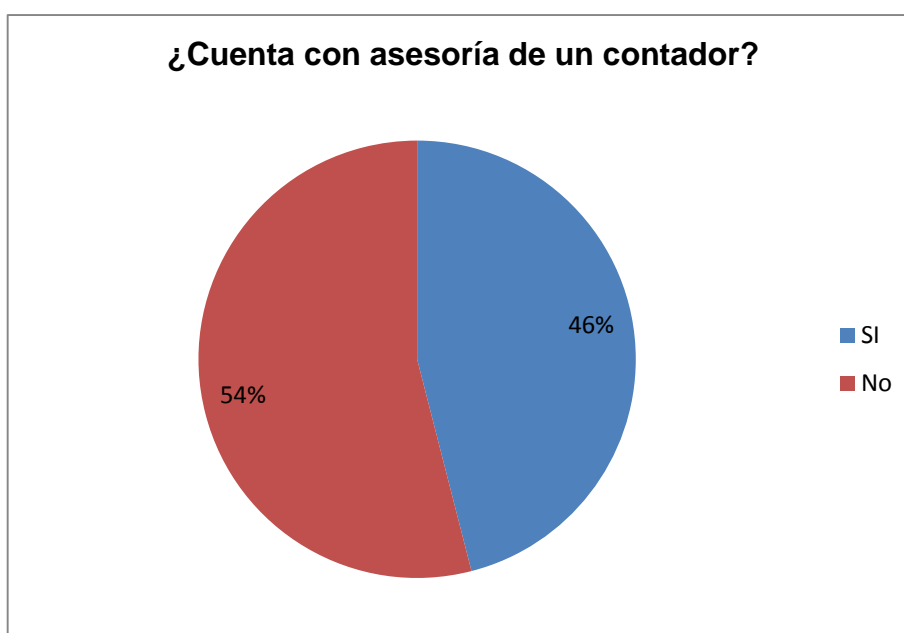


El 60% de los encuestados no comercializa productos de contrabando y el 40% si, ya que vemos que la diferencia no es mucho, esto también genera evasión tributaria y afecta a los comerciantes que si cumplen con las normas tributarias.

Ítem 13: ¿Cuenta con asesoría de un contador?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	SI	23	46%
2	No	27	54%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

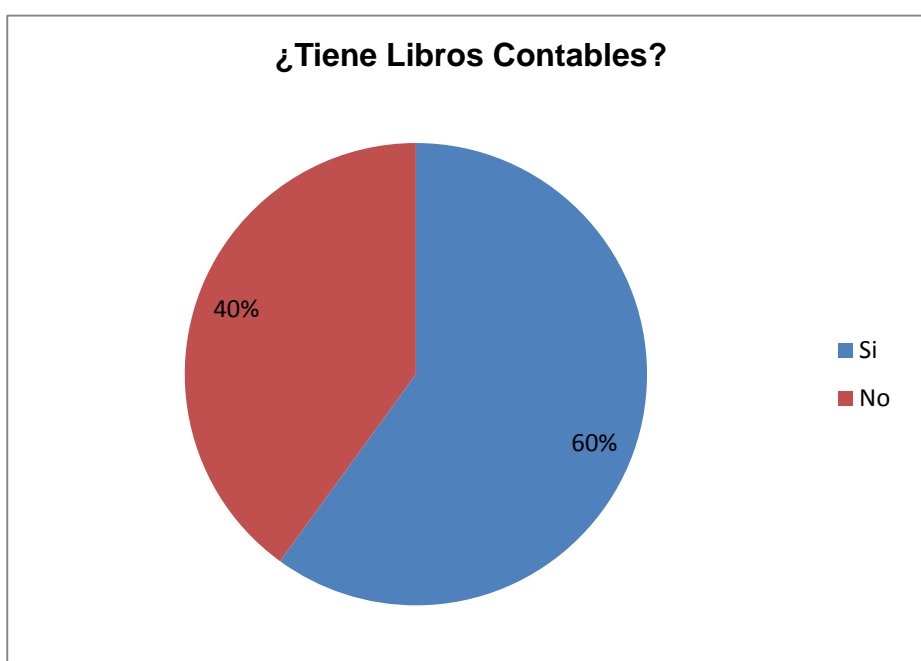


Un 54 % de los encuestados no cuentan con asesoría de un contador, por esta razón evaden impuestos y un 46 % si cuentan con la asesoría de un contador. Pero como acá vemos la gran mayoría no cuenta con asesoramiento, esto genera que no hay cultura tributaria y hay un buen porcentaje que evaden el pago de sus tributos.

Ítem 14: ¿Tiene Libros Contables?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	30	60%
2	No	20	40%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

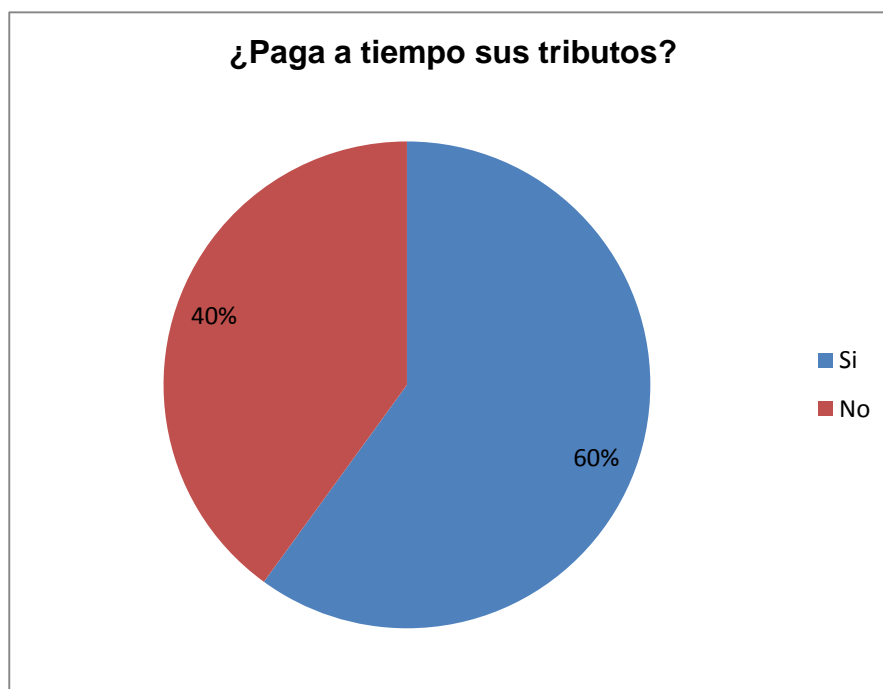


Según la encuesta realizada el 60% de los encuestados si cuentan con libros contables ya que son muchos los que se acogen al Régimen Único Simplificado (RUS). El 40% de los encuestados no cuentan con libros contables.

Ítem 15: ¿Paga a tiempo sus tributos?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	30	60%
2	No	20	40%
		50	100.%

Fuente: encuesta aplicada

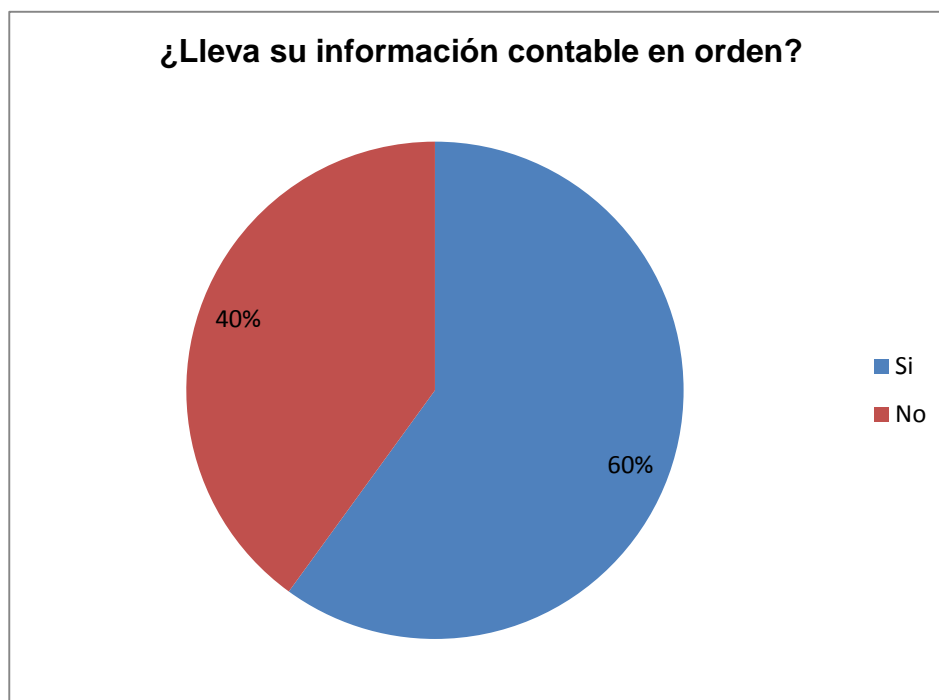


Según la encuesta, el 60% de los encuestados respondieron que si pagan sus tributos a tiempo y un 40% no pagan sus tributos a tiempo.

Ítem 16: ¿Lleva su información contable en orden?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	30	60%
2	No	20	40%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

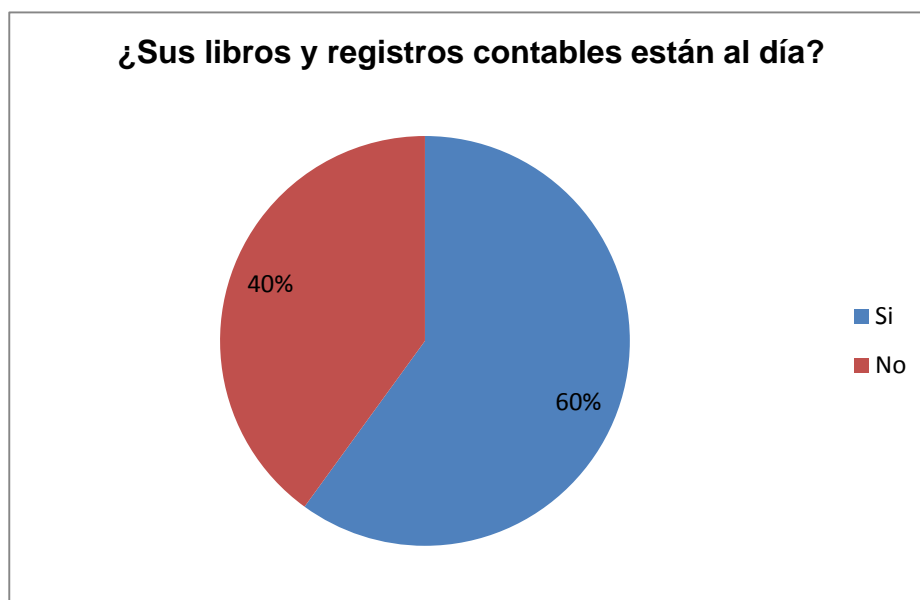


El 60 % de los encuestados respondieron que si tienen su información contable en orden y el 40% restante no.

Ítem 17: ¿Sus libros y registros contables están al día?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	30	60%
2	No	20	40%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada

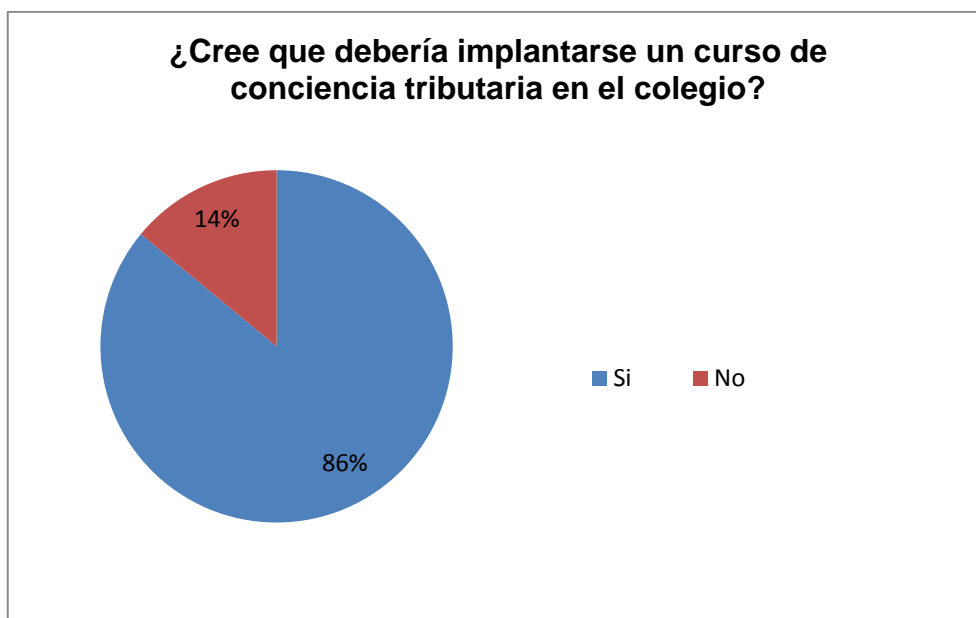


El 60 % de los encuestados respondieron que sus libros y registros contables están al día, y el 40% restante no.

Ítem 18: ¿Cree que debería implantarse un curso de conciencia tributaria en el colegio?

N°	Respuestas	Fa	Fr
1	Si	43	86%
2	No	7	14%
		50	100%

Fuente: encuesta aplicada



El 86% de los encuestados consideran que deberían implantarse un curso de conciencia tributaria en el colegio, y el 14 % de los encuestados no. Los que respondieron positivamente consideran que es más fácil educar al niño y de esta manera se inculcará dentro de sus valores la cultura, la conciencia y la solidaridad tributaria.

A fin de ilustrar una de las formas de evasión hemos visto necesario poner un ejemplo de una operación muy común en Gamarra:

En el mes de noviembre de 2015, la Compañía PILARCITA SAC dedicada a la comercialización de productos de ropa infantil, realiza una venta de 100 polos de niño a la Empresa ANGELITO SA por un valor de S/ 5,200 (incluido IGV).

Se sabe que la Empresa PILARCITA SAC no entrega la factura respectiva al cliente.

Dato Adicional:

El importe del costo de la mercadería vendida asciende a S/ 1,800.

Solución:

De acuerdo a lo señalado en el párrafo 17 del marco conceptual de las NIIF, el devengo describe los afectos de las transacciones, sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informan en los periodos en que esos efectos ocurren, independientemente de si se cobra o paga en un periodo diferido.

En el párrafo 14 de la NIC 18 se señala que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los Estados Financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- i) que la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas;
- ii) que la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad;
- iii) que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- iv) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

En el caso planteado podemos observar que se cumplen las condiciones del párrafo 14 de la NIC 18 antes citadas, generándose una medida fiable y beneficios económicos a futuro.

Por lo tanto, PILARCITA SAC deberá reconocer el ingreso, independientemente que no se haya emitido el comprobante de pago, en este caso la factura. Según el plan contable empresarial se debe registrar la operación considerando el derecho de cobro en la división 1211 No emitidas.

.....X.....				DEBE	HABER
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS			5,200.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar				
	1211 No emitidas				
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR				793.22
	401 Gobierno central				
	4011 Impuesto general a las ventas				
	40111 IGV-Cuenta propia				
70	VENTAS				4,406.78
	701 Mercaderías				
	7011 Mercaderías manufacturadas				
	70111 Terceros				
	X/X por la venta de mercadería				

De acuerdo al párrafo 34 de la NIC 2, cuando los productos sean vendidos, el importe en libros se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozca los correspondientes ingresos.

En nuestro caso en el mes de noviembre.

.....X.....				DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTAS			1,800.00	
	691 Mercaderías				
	6911 Mercaderías manufacturadas				
	69111 Terceros				
20	MERCADERÍAS				1,800.00
	201 Mercaderías				
	2011 Mercaderías manufacturadas				
	20111 Costos				
	X/X Por el costo de venta de las mercaderías vendidas				

El impuesto dejado de pagar es de 793.22 soles por IGV, y la Renta es de 66.00 soles.

**EMPRESA
PILARCITA SAC**

	Base Imponible	IGV	Total
Ventas Gravadas	S/. 29,661.02	S/. 5,338.98	S/. 35,000
Compras Grabadas	S/. 20,000.00	S/. 3,600.00	S/. 23,600
Impuesto		S/. 1,739.00	

			IGV (18%)
PDT 621	VENTAS	S/. 34,067.80	S/. 6,132.20
	COMPRAS	S/. 20,000.00	S/. 3,600.00
Impuesto Rectificado 30/12/2015			S/. 2,532.20

Impuesto rectificado	S/. 2,532.20
Impuesto	(S/. 1,739.00)
Tributo omitido	<u>S/. 793.20</u>
Multa (50%)	S/. 396.60
Rebaja 95%	(S/. 376.77)
Multa calculada	<u>S/. 19.83</u>

Fecha en que cometió la Infracción	05/12/2015
Fecha de Pago	30/12/2015
Días transcurridos entr la fecha de la infracción y la fecha de pago	25 días
Determinación de los intereses (TIM diaria 0.04%)	S/. 19.83 x 25 días x 0.04% = S/. 0.20
Multa actualizada a la fecha de pago	S/. 20.00

CAPITULO II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Cultura Tributaria.

En el presente estudio estamos considerando las siguientes tesis:

Castro, Quiroz (2012): Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los Cipreses S.A.C en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012. Para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego, facultad de ciencias económicas escuela profesional de contabilidad. Llega a las siguientes conclusiones:

1. En la empresa constructora Los Cipreses S.A.C en el periodo 2012, según la investigación bibliográfica, por ley los principales impuestos que debe pagar son:
“Impuesto General a la Venta, Impuesto a la Renta, Sencico, AFP y Conafovise”.
2. Del mismo modo, según el análisis realizado, el impuesto que evade la empresa en mención es el de Conafovise.
3. Según la encuesta realizada se llega a la conclusión de que hay una deficiente conciencia tributaria, lo que motiva a la empresa a evadir ciertos impuestos como lo demuestra el resultado de algunos cuestionarios realizados.

“Asimismo para la constructora Los Cipreses S.A.C , cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias , es atentar contra su liquidez, debido a que la competencia desleal originada , obliga a asumir el impuesto como costo del producto, para poder mantenerse en el mercado y así para obtener más utilidades en beneficio propio. Las dimensiones en que puede expresarse el

efecto de la cultura tributaria en la aplicación del cuestionario a las personas encuestadas son: valores, creencias y actitudes” señalo. (pag.49)

Mogollón, (2014): “El nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región Chiclayo, Perú. Tesis para optar el título de: contador público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, concluimos”.

- Que el nivel de Cultura Tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 es baja.
- Con este análisis ha quedado en manifiesto, que el contribuyente Chiclayano no prioriza un interés en su obligación del pago del tributo como un deber del ciudadano.
- La gran parte de los entrevistados considera que la Administración tributaria es ineficiente en su desempeño como recaudador y a sus funcionarios falta de probidad, poco nada honrados. Sin embargo hay ciudadanos que están dispuestos a contribuir, pero no lo hacen porque no perciben por parte del estado una política de retribución que sea de beneficio para el estado. (pag.72)

Quintanilla, (2014): “La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas. Universidad de San Martín de Porres. En las conclusiones se obtiene”:

- a) Los resultados encontrados en el trabajo de campo, nos permite determinar que la evasión de impuestos, genera disminuciones en los fondos públicos que recauda el estado.
- b) El análisis permitió conocer que el ocultar bienes o ingresos para pagar menos impuestos, determinan multas y sanciones.
- c) También el análisis permitió determinar que el incumplimiento de obligaciones tributarias, influye en el conjunto de gravámenes, impuestos y tasas que pagan las personas.

- d) El estudio de los resultados permitió determinar que el nivel de informalidad, si influye en la economía del estado.
- e) La evaluación de los datos obtenidos permitieron establecer que las infracciones administrativas, obedecen a las sanciones impuestas por la administración tributaria. (pag.187)

2.1.2. Recaudación Fiscal.

Grández, (2014): “La Presión Tributaria y su relación con la Recaudación Fiscal en el Perú: 1990-2012.Tesis para optar el título de Economista. Universidad Nacional de Trujillo. En las conclusiones se obtiene lo siguiente”:

En la investigación se ha demostrado que la presión tributaria y la recaudación fiscal tienen una relación directa que se mide a través del ingreso real per cápita, se estima que para los periodos de 1990 a 2012, la recaudación real por persona también incremento durante ese periodo; es decir que los ingresos tributarios representaban, en promedio, el 87.6 por ciento del total de los ingresos del gobierno central. Se percibe claramente el margen creciente de la recaudación durante esos años, pasando de 595 millones de nuevos soles en 1990 a 84,079 millones de nuevos soles en el 2012. Asimismo se evidencia que la recaudación por impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas (IGV) ha ido incrementando su participación, representando en la actualidad el 97 por ciento de los ingresos tributarios del Gobierno Central. (pag.93).

Hancco (2014): “Informalidad tributaria de las pymes de espectáculos públicos no deportivos y su incidencia en la recaudación de impuestos en el distrito de san juan de Miraflores, año 2014. Para obtener el título profesional de contador público. Universidad san Martin de Porres. En las conclusiones concluimos”:

- a) La falta de información y orientación a cargo de los órganos administradores de tributos; así como no difundir el destino de la recaudación, crea la desconfianza de las pymes de espectáculos públicos no deportivos en el distrito de San Juan de Miraflores

originando la existencia de la evasión tributaria, e involucrando al conjunto de personas que participan en la realización de los eventos de espectáculos públicos no deportivos.

- b) Los costos de formalización que se exigen a las pymes de espectáculos públicos no deportivos en el distrito de San Juan de Miraflores, al ser demasiado elevados, alejan a las pymes de ser formales, por ende, no asumen el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- c) Los procedimientos administrativos de la administración tributaria, considerando a la municipalidad distrital, son demasiado burocráticos por lo que origina confusión y desacierto para la formalización de las pymes de espectáculos públicos no deportivos en el distrito de San Juan de Miraflores. (pag.108).

Rojas (2011): “Estrategias para mejorar el proceso de recaudación del impuesto sobre la actividad comercial, económica industrial y de índole similar para la alcaldía del municipio Escuche, Estado de Trujillo, trabajo para optar el título de licenciado de contaduría pública, Universidad de los Andes Núcleo” “Rafael Rangel”. En las conclusiones se obtiene:

Que en la actualidad la alcaldía del municipio de Escuche, no se realizan exoneraciones ni rebajas del diez por ciento% del monto; tampoco existen rebajas a los contribuyentes; a pesar que una ordenanza establece que en caso que el contribuyente pague el impuesto liquidado para el año, dentro de los treinta (30) días iniciales del primer trimestre, gozará de una rebaja. Del mismo modo, se aplican multas y sanciones aquellos contribuyentes que no cumplen con los pagos de impuestos.

“Con respecto al segundo objetivo específico conocer los elementos de la normativa legal adoptados para la recaudación del impuesto sobre las actividades comerciales, económica industrial y de índole similar en la alcaldía de municipio Escuche Estado Trujillo. El proceso de recaudación se realiza según la ley orgánica del poder público municipal (2006), así el departamento

del municipio aplica estrategias de cobranzas a todos los establecimientos comerciales que posean o no licencia, pues se realizan operativos en todo el municipio” señalo. (pag.87).

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Cultura Tributaria.

2.2.1.1. Definición.

Según Rivera R. & Sojo C. (2012) señalan:

Que la cultura Tributaria comprendida como el conjunto, de valores y actitudes de las personas sobre los impuestos, y la cantidad de prácticas desarrolladas a partir de estos conceptos, permite organizar el marco de interpretación que ponen en juego los ciudadanos respecto a este tema en relación con las políticas tributarias.

“La Cultura Tributaria está hecha de un conjunto heterogéneo de informaciones, prácticas y acontecimientos de referencia vinculados entre sí por la forma en que se articulan alrededor de una representación dominante” finalizó. (pág. 8)

Valero T. & Ramírez M. (2009) señalan:

En tanto la Cultura Tributaria “se refiere al conjunto de conocimientos, valoraciones y actitudes referidas a los tributos, así como al nivel de conciencia respecto de los deberes y derechos que derivan para los sujetos activos y pasivos de esa relación tributaria”.

La expresión de la palabra “cultura” a generados cambios a lo largo de la historia de la humanidad., para los romanos en la edad antigua, significó originalmente “cultivo de la tierra”, y luego, siglos más tarde por expansión metafóricamente, “cultivo de las especies humanas”. Se usaba

secuencialmente con el término civilización, que también proviene del latín y es lo contrario al salvajismo, crueldad o al menos la rusticidad.

Desde esa óptica, la palabra “cultura” resalta una concepción mucho más compleja por los seres humanos, por el cual evita la discriminación entre “hombres cultos” y “hombres incultos” que en los tiempos del romanticismo, este término tenía mucho significado. De manera que esta palabra evito la discriminación de pueblos que, como los nativos de América, fueron vistos por los europeos como “salvajes” por el solo hecho de tener “una cultura” distinta. “Cotidianamente, en la vida del ser humano, ocurren hechos de diferente naturaleza que la ley moderna los considera algunos de ellos como hechos civiles (por ejemplo, el nacimiento, la muerte, el matrimonio), a otros como hechos penales (por ejemplo, la apropiación ilícita, la defraudación, el homicidio) y también existen los hechos económicos (por ejemplo, la celebración de un contrato de comercio, la venta de un bien, el pago de un salario)” remarco. (pág.12)

Según Armas (2010) señala:

La Cultura Tributaria, mantiene una política de educación al contribuyente para el cumplimiento de sus deberes y obligaciones tributarias de manera voluntaria, y no bajo presión. Se evidencia una clara opresión por parte de la administración tributaria, sobre todo con los más débiles, confiscando sus bienes; en vez de educar al contribuyente con planes, estrategias y sobre todo una política de equidad entre las partes. “Entre las conclusiones más importantes se señalan las estrategias y programas educativos utilizados por el SENIAT para desarrollar la cultura tributaria del contribuyente. Con la cultura tributaria se pretende que los individuos de la sociedad involucrados en el proceso, tomen conciencia en cuanto al hecho de que es un deber constitucional aportar al Estado y comunicar a esa colectividad que las razones fundamentales de la tributación son el proporcionar a la Nación los medios necesarios para que este cumpla con su función primaria como lo es la de garantizar a la ciudadanía servicios públicos eficaces y eficientes.

La Cultura Tributaria es el conjunto de supuestos básicos de conducta de una población que asume lo que se debe y lo que no se debe hacer con relación al pago de tributos en un país, que resulta en un mayor o menor cumplimiento de sus obligaciones tributarias. En términos generales, los países más desarrollados tienden a una mayor cultura tributaria, es decir, son más responsables con el cumplimiento de sus obligaciones” remarco. (pág. 122-141).

2.2.1.2. Importancia de la educación en la cultura tributaria.

Según Delgado (2012) afirma:

Que el sistema educativo tiene como prioridad formar e informar a los contribuyentes y a los jóvenes, es una tarea muy importante para la comunidad donde la parte formativa es tan importante como la informativa porque está directamente ligado a la socialización, proceso mediante el cual las personas aprendan a establecer su conducta a las normas vigentes en la sociedad donde viven. En tal sentido esta socialización tiene una influencia enorme en el núcleo familiar. Sin embargo esta influencia será ejercida a medida que la persona se va haciendo adulta.

El factor decisivo para el cumplimiento tributario, es La forma en que el sistema educativo puede actuar transmitiendo el valor "deber tributario" como parte de los deberes sociales, puesto que el incumplimiento fiscal es una conducta asocial, influirá en la actitud que se adopte ante el sistema fiscal. No cabe duda de que la conducta fiscal adulta sería distinta si se educara permanentemente desde temprana edad, niños y jóvenes de la sociedad.

“Que la Educación Tributaria es considerada como una actividad que sólo concierne a los adultos y el pagar sus tributos es de ellos, bajo este contexto, los jóvenes no tendrían que preocuparse por la tributación ya que serían totalmente ajenos al hecho fiscal hasta que no se incorporaran a la actividad económica y estuvieran obligados al cumplimiento de obligaciones tributarias formales, en esta óptica la educación tributaria de los ciudadanos más jóvenes carecería de sentido. Pero en realidad se observa que los jóvenes, desde

edades muy tempranas ya empiezan a incorporarse a la actividad económica no sólo a través de la familia y la escuela, estos empiezan muy pronto a tomar decisiones económicas como consumidores de bienes y servicios. El hecho de que los jóvenes no estén sujetos a obligaciones tributarias concretas no significa que sean totalmente ajenos a la tributación” concluyo. (pág. 35).

2.2.1.3. Cultura Aduanera y Tributaria.

Según la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (SUNAT), establece que tiene como finalidad de “Liderar el desarrollo de la conciencia fiscal y aduanera en la ciudadanía”, realizando entre otras actividades diversas formativas en el ámbito nacional.

- Cultura Aduanera y Tributaria en el Sistema Escolar:

En el año 2008 se incorporaron en la curricular nacional, los contenidos de ciudadanía y tributación, por ende su aplicación es obligatorio para todo los escolares del país. De esta manera fortalecer el compromiso, con el estado. Los conocimientos y capacidades de los docentes de educación básica regular, se realiza periódicamente con talleres y seminarios de capacitación en el ámbito nacional.

- Sorteo Escolar de Comprobantes de Pago:

Se convoca anualmente este sorteo con la finalidad de dar importancia e incentivar la educación de los comprobantes de pago a los alumnos, docentes y padres de familia, en las cuales participan todos los colegios públicos y privados a nivel nacional, con el objetivo de ganar un premio en efectivo, y con ello poder implementar sus centros educativos en mejoramiento de infraestructura, compra de equipos de cómputo, instrumentos musicales, talleres entre otros.

- Cultura Aduanera y Tributaria en la Educación Superior:

Tienen el objetivo de formar y sensibilizar a los estudiantes que en el corto plazo se incorporarán a la vida económicamente activa del país, entre

las funciones será la contribución social del tributo, la lucha contra la evasión y el contrabando, el control del gasto público y las consecuencias de la corrupción. Es por ello que se organizan encuentros universitarios y concursos de conocimientos de universidades e institutos de educación superior, públicos y privados del ámbito nacional en la que se implementa Actividades educativas de Cultura Tributaria.

2.2.1.4. Conciencia tributaria.

En tanto **Bravo (2013)** señala:

“La motivación intrínseca de pagar impuestos refiriéndose a las actitudes y creencias de las personas, es decir a los aspectos no coercitivos, que motivan la voluntad de contribuir por los agentes, reduciéndose al análisis de la tolerancia hacia el fraude y se cree que está determinada por los valores personales”. (pág. 8)

Según la Revista Caballero Bustamante (2008) nos afirma:

El segundo eje del proyecto Generación Perú es el programa de cultura y conciencia tributaria, dirigido a promover valores ciudadanos en niños, rechazo a la evasión y contrabando en jóvenes, y el cumplimiento tributario en el público en general.

Entre las novedades de esta estrategia tenemos la introducción del personaje de “Ayni”, un simpático pingüino de Humboldt, cuya misión es trabajar por generar mayor conciencia de responsabilidad tributaria en los niños.

En la educación superior, se prevén encuentros universitarios, concursos y cursos para las facultades de educación, economía, contabilidad, administración, etc. Para el público en general, difusión con microprogramas radiales. (pág.3)

2.2.1.5. Cumplimiento Tributario.

Según la CIAT Revista de Administración Tributaria (2011):

El cumplimiento tributario que se efectúa de manera voluntaria, está relacionada con integración moral fiscal, que se plasma con una sola idea denominada tolerancia a la evasión tributaria, fraude; inspirada en los valores y motivaciones internas del individuo. En ese sentido haremos un breve análisis de la situación tributaria en el Perú, realizando mediante estudios en base de encuestas sobre Conciencia Tributaria, obteniendo resultados que sirve para formular un nuevo marco teórico y analítico acerca de la moral fiscal de los peruanos, en el que queda plasmado que los valores personales en relación con el estado, tienen una bajísima contribución.

La Tributación, es un acto de dos vías entre el contribuyente y el Estado, en el que a este último tiene una doble función: la de recaudar los impuestos, y la de retribuirlos a la sociedad bajo la modalidad de bienes y servicios públicos. Se trata de un proceso social plasmado en la que el deber del contribuyente es de cumplir con los tributos y acatar las disposiciones tributarias porque es un mandato legal, porque se trata de un proceso social regulado, y que la autoridad debe hacer cumplir, según las facultades que la ley le confiere.

De esta manera debe haber un control más estricto y que la conciencia de los contribuyentes se pueda fortalecer al aplicar mecanismos de regulación, siempre y cuando el estado de fe de una administración responsable eficiente y honesta. Independientemente de las problemáticas, coyunturas políticas que pueda haber en la sociedad y que si se encuentra regida o no por un sistema democrático, el cumplimiento de los deberes tributarios responde a una orden legislado, provisto de normas, plazos y sanciones.

“Sin embargo, la acción de la Administración Tributaria va más allá del mero cobro de impuestos. Esto es algo que a muchas administraciones tributarias no les resulta tan evidente, algunas ven a la educación fiscal como algo superfluo o, en el mejor de los casos, como un elemento accesorio o complementario de sus quehaceres principales, sin percatarse que la formación de la cultura tributaria representa, en el largo plazo, una de las

bases más sólidas y confiables en las que puede sustentarse la recaudación”.
(pág.1)

2.2.1.6. Cumplimiento Voluntario.

Diario el comercio (lunes 02 de mayo del 2016): Un compromiso para continuar trabajando en la facilitación y la mejora de servicios para fomentar el cumplimiento voluntario de las responsabilidades tributarias de los ciudadanos fue uno de los principales acuerdos que suscribieron las 34 entidades tributarias participantes en la 50 Asamblea General del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) realizada en esta capital. En representación del Perú el acuerdo fue suscrito por Martín Ramos Chávez, titular de la SUNAT.

La declaración, firmada por representantes de América, Europa, África y Asia también reconoce la necesidad de seguir avanzando hacia una mayor equidad tributaria, para que la recaudación pueda contribuir eficazmente al desarrollo de nuestros países. En ese sentido, SUNAT y sus pares se comprometieron asimismo a articular esfuerzos para prevenir y enfrentar todas las formas de fraude, evasión y elusión tributaria que tanto afecta el bienestar de la sociedad.

Durante su intervención el jefe de la SUNAT manifestó que “el desafío para el futuro de las administraciones tributarias implica generar confianza en la sociedad para legitimar los sistemas tributarios”.

En ese objetivo mencionó que la administración tributaria peruana “viene desarrollando programas de asistencia y facilitación a los contribuyentes además de servicios de control preventivo para mejorar su relación con la sociedad”.

Ramos dijo también que el cambio de paradigma en la SUNAT, iniciado el 2015, se enfoca en la simplificación de los procedimientos y el uso de herramientas virtuales para promover la formalización.

En ese sentido afirmó que en la reciente campaña de Renta 2015, el contribuyente contó con una declaración pre-elaborada que solo debía validar con un “clic” además de poder fraccionar el pago de su deuda tributaria en línea y, si es el caso, solicitar la devolución de los pagos en exceso, en un solo trámite virtual.

Refirió que otra de las mejoras que ha desarrollado la SUNAT es el programa de sectoristas, quienes orientan y apoyan a los contribuyentes en el cumplimiento voluntario de sus responsabilidades tributarias.

En el desarrollo de la 50 Asamblea General, el Superintendente Nacional también presentó la ponencia “La gestión tributaria de las MYPE: facilitando el cumplimiento voluntario”. En esta presentación, luego de un análisis regional de los micros y pequeñas empresas, expuso los avances peruanos para este segmento de contribuyentes.

En este foro el titular de la SUNAT dejó la presidencia del CIAT, después de un año de gestión, al jefe del Servicio de Administración Tributaria de México, Aristóteles Núñez, como representante del país anfitrión de la asamblea.

2.2.1.7. Sistema Tributario Nacional.

Según Paredes (2012) afirma:

Que el conjunto de impuestos, contribuciones y tasas que existen en el Perú, debidamente estructurados y regulados por la ley.

El sistema tributario nacional se basa en tres líneas estratégicas: el control del cumplimiento, facilitación del cumplimiento y la lucha contra el incumplimiento tributario. Está conformado por el Impuesto General a las ventas (IGV), Impuesto a la Renta (IR), Impuesto selectivo al consumo (ISC), los derechos arancelarios, los tributos municipales y las contribuciones al seguro social y al sistema de pensiones estatal, administrados por la oficina de normalización previsional.

En la actualidad el Sistema tributario nacional muestra las siguientes debilidades:

- a) Muy bajo en educación tributaria, en consecuencia, poca conciencia tributaria.
 - b) La administración tributaria no cuenta con herramientas necesarias para realizar la recaudación y fiscalización.
 - c) Muy altos índices de informalidad.
 - d) modificaciones constantes a la normatividad tributaria.
 - e) existencia de impuestos y exoneraciones anti técnicas de discriminatorias.
- (pág.23)

2.2.1.8. Elementos en el Sistema Tributario peruano.

(In: actualidad , gestión pública (2015) nos señala:

Que el Sistema Tributario peruano cuenta con 3 elementos principales, que sirven de columna para su funcionamiento eficiente:

- Política Tributaria: Son aquellos mecanismo que conllevan el sistema tributario que está diseñada por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Esta política tiene la mayor sostenibilidad de las finanzas públicas, que a su vez genera nuevos recursos para las nuevas reformas tributarias.
- Norma Tributaria: El sistema tributario esta implementado a través de normas que comprende todo código tributario.
- Administración Tributaria: Está constituido por los organismos del estado quienes están encargados de aplicar la política tributaria.

2.2.1.9. Estructura del Sistema Tributario Peruano.

Bravo (2012) afirma:

El sistema tributario peruano tiene una estructura básica, estándar y está orientado por dos normas legales fundamentales:

1. El Código tributario (Decreto Legislativo N°816 y Decreto Supremo N° 135-99-EF). Que contiene los principios e institutos jurídico tributario y conceptos esenciales y comunes de las relaciones derivadas de los tributos y las normas tributarias, las reglas básicas sobre los procedimientos administrativos que permitan hacer efectivos los derechos y obligaciones que se generen o den contenidos a aquellas relaciones y además contiene la tipificación de las infracciones.
2. Ley Marco del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771). Esta norma regula la estructura del Sistema Tributario Peruano, identificando cuatro grandes sub-conjuntos de tributos en función del destinatario de los montos recaudados:
 - a) Tributos que constituyen ingresos del Gobierno Nacional:

Se trata del Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo, Derechos Arancelarios y Régimen Único Simplificado. También constituyen recursos del Gobierno Nacional las tasas que cobra por los servicios administrativos que presta.
 - b) Tributos que constituyen ingresos de los Gobiernos Regionales:

De conformidad con el art. 74 de la Constitución los Gobiernos Regionales pueden crear contribuciones y tasas. Se trata de ingresos tributarios para los Gobiernos Regionales que no están contemplados en el D. Leg. No.771.
 - c) Tributos que constituyen ingresos de los Gobiernos Locales:

El D. Leg. No. 771, establece que estos tributos se encuentran normados por la ley de Tributación Municipal que fue aprobada posteriormente por el D. Leg. No 776, vigente desde 1994.
 - d) Contribuciones que constituyen ingresos para otras reparticiones públicas diferentes del Gobierno Nacional y Local: Se trata de las contribuciones De seguridad social que financian el sistema de salud administrado por ESSALUD, el sistema público de pensiones, administrado por la Oficina de Normalización Previsional – ONP; la contribución al servicio nacional de adiestramiento técnico industrial –

SENATI y la contribución al servicio Nacional de capacitación para la industria de la construcción. (pág.114)

2.2.1.10. Obligaciones de los contribuyentes.

Según Bravo (2012) señala:

Que en tanto las obligaciones de los contribuyentes se encuentran establecidas en el Código Tributario. "La obligación tributaria [...] es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente". (Código tributario).

Artículo 1º Se menciona que existen dos tipos de obligaciones tributarias: formales y sustanciales. Las obligaciones formales consisten en brindar información a la SUNAT, en tanto la obligación sustancial, consiste en realizar los pagos de tributos.

1. Inscripción: En el Registro Único de Contribuyentes (RUC). Esta obligación comprende a todas las personas naturales o jurídicas sucesiones indivisas, sociedades conyugales, sociedades de hecho u otros entes colectivos ya sea nacionales o extranjeros que sean contribuyentes y/o responsables de tributos administrados y/o recaudados por SUNAT.
2. Emisión y entrega de comprobantes de pago. Es un documento que acredita la transferencia de bienes, prestación de servicios. Para ser considerado como tal debe ser impreso y emitido conforme a las normas del reglamentos de comprobantes de (Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT).

Los contribuyentes y el ciudadano tienen que tener el conocimiento de los requisitos mínimos que contiene un comprobante de pago para poder estar en condiciones de cumplir esta obligación.

3. Llevar documentos y/o Libros Contables. Esta obligación varía de acuerdo al régimen en el que se encuentra adscrito el contribuyente, así como a

otros indicadores: monto de la renta obtenida y la categoría del Impuesto a la Renta.

4. Presentación de la Declaración Jurada. Las declaraciones son de dos tipos y se elaboran usando un programa informático que proporciona la SUNAT de manera gratuita. Se presentan de acuerdo al cronograma de obligaciones tributarias.
 - a) Declaraciones Determinativas. Son aquellas en las que el declarante determina la base imponible y la deuda tributaria a su cargo referida a los tributos que administra la SUNAT o cuya recaudación se le haya encargado. Los programas para elaborar las Declaraciones Determinativas se denominan Programas de Declaración Telemática (PDT) Determinativos.
 - b) Declaraciones Informativas. Son aquellas en las que el declarante informa sus operaciones o las de terceros a solicitud de la administración tributaria y en las cuales no se determina ninguna deuda. Los programas para elaborar las Declaraciones Informativas se denominan Programas de Declaración Telemática (PDT) Informativos.
5. Traslado de bienes con guías de remisión. Existen otros documentos que no son comprobantes de pago, pero que igualmente son obligatorios para el traslado de bienes como la Guía de Remisión del Transportista y la Guía de Remisión del Remitente.

La Guía de Remisión del Remitente debe ser emitida por el propietario, o poseedor de los bienes al inicio del traslado; el prestador de servicios de mantenimiento, reparación, etc; el agente de aduana; el almacén aduanero; de acuerdo a los detalles establecidos en las normas correspondientes.

La Guía de Remisión del Transportista la emite el transportista cuando se trate de bienes pertenecientes a sujetos no obligados a emitir comprobantes de pago o Guías de remisión; personas obligadas a emitir Recibos por Honorarios, contribuyentes del nuevo RUS y por todos los obligados a emitir Liquidación de Compra.

6. Informar y actualizar datos ante la SUNAT. Los principales datos que se deben comunicar a la SUNAT son los relacionados con el RUC, especialmente cuando se trata de actualizaciones como: domicilio fiscal, cambio de fecha de inicio de actividades, cambio de número de teléfono, entre otros.
7. Permitir el control de la SUNAT. Los contribuyentes y ciudadanos en general están obligados a aceptar las acciones de fiscalización que realiza la administración tributaria para prevenir y controlar la evasión tributaria y el contrabando.
8. Pagar el tributo. Una vez que el contribuyente determina el monto del tributo, efectuará el pago íntegro en el lugar establecido por la SUNAT. El contribuyente también puede pagar una parte de la deuda y la Administración Tributaria no puede negarse a recibir el pago parcial del tributo. Si el contribuyente deja de pagar el íntegro o una parte del tributo, es decir, que incumple total o parcialmente su obligación, se le agregarán los intereses y las multas por el monto del tributo que dejó de pagar. (pág.136)

2.2.1.11. Evasión Tributaria en Impuesto a la Renta.

Según Cesar Peñaranda, Director Ejecutivo, Instituto de economía y desarrollo empresarial cámara de comercio nos señala:

La evasión tributaria, es otro factor que afecta la productividad de los impuestos específicamente para el Perú, según estudios por parte de la SUNAT, durante los años 2003 al 2008, la tasa de evasión del IGV se redujo alrededor de 20 puntos porcentuales para luego, a partir del 2011, no tener cambios significativos y mantenerse alrededor del 30%. Esta última situación se debe a la desaceleración de la economía peruana, a la mayor dificultad que se tiene para reducir aún más la evasión conforme se alcanza niveles más bajos y a la complejidad de disponer de nuevas estrategias por parte de la SUNAT para lograr este objetivo. Si bien al parecer no se han realizado los estudios pertinentes para dar cuenta de la evasión de los impuestos, la

productividad impositiva resulta ser un buen indicador que se aproxima a su medida, pero de manera inversa. Por ejemplo, para el 2015 se observa que la productividad de los impuestos caería respecto al año anterior, lo cual sería sinónimo de un incremento en la evasión tributaria. Igualmente, para el impuesto a la renta se requiere realizar un estudio para determinar cuál es la tasa de evasión, en qué sectores o segmentos de contribuyentes se presenta, cuáles son las causas que la originan y, en consecuencia, precisar el plan y las acciones para reducirla.

“El Impuesto a la Renta (IRTA) es un impuesto directo (progresivo), porque afecta más a las rentas altas que a las bajas. En cambio el Impuesto General a las Ventas (IGV) es un impuesto indirecto (regresivo), porque afecta igual a ricos y a pobres, afectando de modo más fuerte a los pobres que ahorran poco o nada, que a los ricos, que ahorran más y no pagan el IGV por este ahorro. Así por ejemplo, un IGV de 18% afecta en un 18% a una persona que consume toda su renta, y en un 9% a una persona más rica que se gasta en consumo la mitad de su renta y ahorra la otra mitad, por la que no paga el impuesto” menciono.

En el Perú la mayor recaudación tributaria proviene del del IGV y en menor proporción del IRTA, de esta manera demostrando lo injusto y nada equitativo que es nuestro Sistema Tributario Nacional.

Existen 5 categorías el impuesto a la Renta.

1. Son rentas de 1era categoría:

Arriendo y subarriendo de inmuebles (amoblados y sin amoblar) Arriendo y subarriendo de bienes muebles (maquinaria, autos, computadoras, etc.)
Ceder en uso gratuitamente Inmuebles y bienes muebles.

Las personas naturales receptoras de rentas de 1era categoría que arriendan y subarriendan bienes Muebles e Inmuebles tienen que efectuar sus pagos a cuenta del IRTA y presentar su Declaración Jurada Anual del IRTA y pagar, previa deducción de los pagos a cuenta del IRTA. Los que ceden

gratuitamente bienes Muebles e Inmuebles tienen que presentar su Declaración Jurada Anual y pagar el IRTA anual.

La mayoría de perceptores de Rentas de 1era. Categoría no pagan tributos.

2. Son rentas de 2ª Categoría:

Los intereses originados en la colocación de capitales, regalías, patentes, rentas vitalicias cualquiera que sea su denominación o forma de pago, tales como los producidos por títulos, cédulas, bonos, garantías y créditos privilegiados o en dinero o en valores.

Las regalías son toda contraprestación en efectivo o en especie por el uso o por el privilegio de usar patentes, marcas, diseños o modelos, planos, procesos o fórmulas secretas y derechos de autor de trabajos literarios, artísticos o científicos, así como toda contraprestación por la cesión en uso de los programas de instrucciones para computadoras (software) y por la información relativa a la experiencia industrial, comercial o científica.

- ✓ El producto de la cesión definitiva o temporal de derechos de llave, marcas, patentes o similares.
- ✓ Las rentas vitalicias.
- ✓ La ganancia de capital.

Los perceptores de rentas de 2da categoría efectúan pagos definitivos del IRTA por las Ganancias de Capital por ventas de inmuebles; Retenciones del IRTA definitivos por intereses y regalías; pagos a cuenta del IRTA y retenciones a cuenta del IRTA por Ganancia de Capital por venta de Venta de Valores Mobiliarios.

Sólo se presenta Declaración Jurada Anual del IRTA por la Ganancia de Capital por la venta de valores mobiliarios.

A las personas naturales que perciben rentas de 2da categoría por intereses y regalías no les retienen el impuesto a la renta.

3. Las rentas de 3era. Categoría.

En esta renta está conformado por las personas naturales con negocio (bodegas, bazar, panadería, etc.) y a las personas jurídicas.

Los perceptores de rentas de 3era categoría pueden estar en el RUS, RER, o en el Régimen General. Los del RUS y los del RER no son fiscalizados y además los controles que se establecieron para monitorearlos como son el consumo de energía eléctrica y telefónico han sido dejados de lado, manteniéndose la Evasión Tributaria que en el caso de estos contribuyentes es altísima.

En el caso de los contribuyentes que están en el Régimen General, existen diversas modalidades de Evasión Tributaria, que muchas veces lindan con el Delito Tributario. Así tenemos, venta de mercadería con Guías de Remisión, compra de Facturas, compra de mercadería sin comprobante de pago y su respectiva venta sin comprobante de pago, excesivo gastos por Depreciación, manipulación de los costos, manipulación de los libros contables, etc. La SUNAT descuidó la fiscalización del IRTA de 3era., debido a la falta de especialistas, pues los mismos fueron separados durante la dictadura de Fujimori. Recién a partir del 2007 están fiscalizando, pero desconocen la auditoría de este tributo.

“Debo precisar que hasta julio de 1990 los auditores de la SUNAT revisaban las Remesas de Divisas efectuadas por grandes empresas extranjeras, como la Occidental Petroleum Corporation, que remesaban millonarias utilidades en exceso a su principal. También fiscalizaban a las empresas extranjeras, detectándose Evasión Tributaria, razón por la cual les acotaban millonarias Resoluciones de Determinación y Resoluciones de Multa. La SUNAT que se había creado en el año 1989 sobre la base de la Dirección General de Contribuciones y del Instituto de Administración Tributaria (IAT), contaba con los especialistas del caso”.

En el caso de los principales contribuyentes la SUNAT manifiesta que los tiene controlados, pero indicaremos en lo que declaran, pero en lo que no declaran no pueden controlarlos. Falta fiscalización.

4. Son consideradas rentas de 4ª Categoría:

- El ejercicio individual e independiente de cualquier profesión, arte, ciencia, oficio o actividades no incluidas expresamente en la tercera categoría.
- El desempeño de funciones de director de empresas, consejeros regionales, regidores municipales, síndico, mandatario, gestor de negocios, albaceas y actividades similares.

En el caso de los perceptores de Renta de 4ta. Categoría la Evasión Tributaria es altísima, muchos por desconocimiento, tal es el caso de los profesionales ajenos a la contabilidad, pues no saben cuándo tienen que hacer los pagos a cuenta del IRTA, y otros porque no quieren pagar. Un número significativo no entrega comprobante de pago, como es el caso, entre otros, de los abogados, médicos y dentistas.

5. Son consideradas rentas de 5ª Categoría:

Las rentas de 5ta. Categoría, están comprendidos los que trabajan en forma dependiente, es decir, los que laboran para una empresa o institución, los que están en planilla. En esta renta también existe una altísima evasión tributaria, que se demuestra con la cantidad de trabajadores que debiendo estar en planilla, pues son trabajos de carácter permanente, son obligados por los empresarios a entregar recibos de honorarios profesionales. No sólo hay evasión en el impuesto a la renta de 5ta categoría, sino también en ESSALUD y en ONP (Sistema Nacional de Pensiones).

2.2.1.12. Evasión tributaria, informalidad y corrupción.

Según Panibra (2015) señala:

Que los tributos cumplen funciones esenciales en la vida del Estado y la población en general; pues provee de recursos financieros que luego se traducirán en obras y servicios destinados a satisfacer las necesidades públicas. Asimismo, suelen ser utilizados como mecanismos de redistribución de la riqueza o como medio de estímulo para atraer inversiones e incentivar

el desarrollo de determinadas actividades económicas. Entonces, no es ningún secreto su aporte fundamental en el desarrollo económico de una sociedad.

Lamentablemente los niveles de evasión en nuestro país, continúan siendo elevados y no se observa estrategias estructuradas por parte del fisco que impliquen su reducción significativa y sostenida. Así tenemos que a los altos niveles de informalidad (se estima que más del 60% de la economía peruana es informal), se suma un gran número de agentes económicos que se valen de diversos medios o estrategias fraudulentas para dejar de cumplir en todo o en parte sus obligaciones tributarias. (pág. 85)

2.2.1.13. Evasión Fiscal.

Según Ayres (2011) señala:

Como ya fue afirmado, la ilicitud es el principal aspecto a ser tomado en consideración cuando se diferencia evasión fiscal de elusión fiscal. Sin embargo, un acto ilícito no solo puede ser administrativo, sino también puede ser penal. Es posible, entonces, distinguir grados diversos de ilicitud de la evasión.

Los crímenes contra el orden tributario son denominados evasión en sentido lato, abarcando conductas que tengan por objetivo el no recogimiento de menos cuantía a título de tributo. En sentido estricto, el concepto es de sustracción por ocultación de informaciones. (pág. 187-188)

2.2.2. Recaudación Fiscal.

2.2.2.1. Definición.

Según Enciclopedia Financiera (2014)

La recaudación fiscal mide la cantidad total de dinero que se consigue con los impuestos y que será la parte fundamental con la que deberá financiarse los servicios públicos que presta el Estado Peruano. (pág. 1)

Según De la Garza (2006) señala:

Que no cabe duda que el objeto de la recaudación es realizar el cobro de las obligaciones tributarias que emanan del supuesto normativo contenido en las normas fiscales hechas por el legislador con anterioridad al hecho. De ahí que se conoce que el impuesto es la prestación en dinero o en especie que establece el Estado conforme a la ley con carácter obligatorio a cargo de personas físicas o colectivas destinadas a cubrir los gastos públicos. También la obligación fiscal consiste en el deber de entregar una cantidad de dinero al Estado en virtud de haberse causado un tributo, dicha cantidad puede solicitarse coactivamente en caso de falta de pago oportuno.

Entonces el objeto de la obligación fiscal es dar o un no hacer, clasificándose en dos:

- La obligación sustantiva: Es la obligación de dar.
- La obligación formal: Es la obligación de un hacer o un no hacer.

En tanto la obligación fiscal es de derecho público, tiene su fuente en la ley, el acreedor o sujeto activo siempre es el Estado; el deudor o el sujeto pasivo es el particular que puede ser una persona física o una colectiva que encuadre dentro del supuesto legal.

En consecuencia la finalidad de la obligación fiscal es recaudar las cantidades necesarias para sufragar los gastos públicos; surge con la realización de actos jurídicos imputables al sujeto pasivo. Esta cantidad se obtiene mediante estudios realizados por el poder ejecutivo y aprobado por el congreso, a los cuales se les conoce como presupuesto de egresos y ley de ingresos.

Entonces la obligación fiscal se satisface en efectivo y excepcionalmente en especie. (pág. 109)

2.2.2.2. Recaudación Fiscal-SUNAT.

Recaudación Fiscal de S/. 2,608 millones adicionales, es lo que buscará la SUNAT realizar ampliando la base tributaria:

Según Martín Ramos el jefe de la SUNAT, la estrategia que se seguirá es identificar a los principales operadores o financistas, ya que en toda actividad informal o ilegal siempre hay una concentración reducida de financistas.

Señala que de esta manera, se realizará un efecto cadena, ya que conociendo compras y ventas que realizan los grandes operadores se tendrá ese efecto, pues aquellos que mantengan una relación comercial se verán obligados a demostrar sus gastos para reducir el impacto del pago de los tributos con costos de producción (compras con facturas) o de sus gastos (planillas de trabajadores), entre otros.

En la experiencia de la SUNAT en las fiscalizaciones, detalló, se ha demostrado que “en automático si se encuentran los ingresos reales, aparecerán los descuentos alegados por las empresas”.

Estimó que más de S/. 2,608 millones de ingresos adicionales se recaudarían con estas acciones, de acuerdo al siguiente detalle: en el Centro Comercial de Gamarra de S/. 7,362 millones de ingresos existen por formalizar S/. 1,484 millones, en Mesa Redonda de S/. 6,645 millones existen S/. 1,100 millones por formalizar y en Chiclayo un centro cuenta con ingresos de S/. 103 millones y S/. 14 millones por formalizar.

Para acceder a esta formalización se usará como mecanismo el control de las facturas falsas para lo cual se han identificado a las empresas golondrinas y el enriquecimiento ilícito no justificado. El efecto de este tipo de fiscalización será sincerar hacia atrás la cadena mediante controles masivos y la determinación de la deuda, para que aparezcan los ingresos.

a) Declaración del IGV:

Otra medida, que se implementará desde febrero del 2016, para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales del Impuesto General a las Ventas (IGV) mediante una declaración sugerida, con la cual el contribuyente confirmará o corregirá la declaración preparada por el sistema de la SUNAT , con un “clic”.

Es decir, con el cruce de la información recibida de los contribuyentes, a través de los libros electrónicos de sus compras y ventas, el fisco predeterminará la declaración de las empresas.

La idea es ampliar este tipo de declaraciones que ya existe para la renta de las personas naturales, en un primer momento para el IGV y luego para el Impuesto a la Renta empresarial.

Así, 120,000 contribuyentes que están obligados a emitir libros electrónicos y usan facturas virtuales, podrían tener esta ventaja, aseguró. En agosto del 2016 se proyecta hacerlo obligatorio para todos.

Este es un cambio de paradigma que apunta a una mayor transparencia. “Las administraciones tributarias antes decían, lo que yo sé no te lo voy a decir a ti, porque si te lo digo todo, sabrías lo que sé de ti; es mejor no decirlo, para que tú creas que yo sé más”.

Ahora, se le informará al contribuyente lo que sabe la SUNAT, pero esta tendrá cuatro años para fiscalizar si es que existe un intento de evasión.

En tanto más formal la economía, será una ventaja para el contribuyente, y se evitarán las fiscalizaciones por inconsistencias (errores en la elaboración de las facturas y otros).

Probablemente, el problema pueda ser una falta de liquidez de las empresas para pagar el IGV. Sin embargo, Ramos indicó que las empresas ahora cuentan con un sistema de fraccionamiento o el uso de las facturas negociables para acceder a un apalancamiento financiero, anotó.

b) Embargo aplazado:

Asimismo, aseguró que se establecerá un tratamiento diferenciado según el perfil de riesgo de los contribuyentes, a los de alto riesgo se procederá irrestrictamente al embargo en cuentas.

Sin embargo, a los contribuyentes de bajo riesgo se implementará un sistema de acompañamiento, permitiendo la posibilidad de esperar hasta con 15 días

de retraso el pago de los impuestos que deben al fisco. Del total de los deudores, la morosidad en los principales no llega al 6%. En general, en los contribuyentes la morosidad es de 40%, y de este grupo al menos un tercio es de alto riesgo.

El cambio de conducta en la búsqueda de ampliación de la base tributaria para confirmar las inconsistencias de los contribuyentes incluye intervenciones diferenciadas en las actividades informales e ilegales exhaustivas que terminarán si corresponde en denuncias penales (por defraudación entre otros).

c) Formalización:

En el camino a la formalización se tomarán acciones de fortalecimiento dividiendo la cadena de comercialización en tres segmentos.

Así, el primero de ellos analizará los insumos, atendiendo si se trata de un producto nacional o importado.

Con ese fin, se contará con información de Aduanas, ya que se tiene identificado el 80% de las principales importaciones. Ello, con la finalidad de reducir las cadenas de suministro que tengan origen ilegal o informal.

Un segundo segmento, está en la producción, analizando los sectores que concentran los mayores índices de baja tributación. De esta manera, se busca un control de insumo producto de los principales proveedores de actividades Informales e Ilegales (tala, minería ilegal y otros).

Finalmente, se analizará la distribución, comercialización o exportación, con el fomento de la emisión de factura a los grandes proveedores.

El fisco ya no cerrará bodegas.

Se suspenderá el cierre de aquellos comercios que registren ventas menores a S/. 577,500 que no entregan comprobantes de pago, excepto las

que tengan orden del Tribunal Fiscal. En cambio, se reconocerá a los contribuyentes que emitan los comprobantes incentivando su uso.

d) Estrategia:

1. Monitoreo. Seguimiento y monitoreo del mapa de informalidad por Plan Operativo de la SUNAT.
2. Investigación. A principales operadores de las zonas y sectores priorizados.
3. Diferencia. Se aplicará tratamientos diferenciados según el perfil de riesgo del contribuyente.
4. Otros. Reuniones con gremios relacionadas a sectores priorizados, fomento de orientación al contribuyente; y solicitar la participación activa de las entidades reguladoras.

2.2.2.3. Clasificación Tributaria.

2.2.2.3.1. Concepto de tributo.

Según Paredes (2012) afirma:

Que las prestaciones pecuniarias y excepcionalmente en especie que, establecida por ley, deben ser cumplidas por los deudores a favor de los entes públicos para el cumplimiento de sus fines y que no constituya sanción por acto ilícito. Jurídicamente se define al tributo como una prestación que es contenido de la obligación jurídica pecuniaria ex lege, que no constituye sanción por acato ilícito, cuyo sujeto activo es, en principio, una persona pública y cuyo sujeto pasivo es alguien puesto en esa situación por voluntad de la ley. En este sentido, el término genérico tributo, comprende los siguientes conceptos:

- a) Impuesto. Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del Estado. Es unánime aquí la doctrina al señalar que la caracteriza primordial de los impuestos es que no existe relación entre lo que se paga y el destino de estos fondos, denominado por ese motivo, como tributos no

vinculados, por cuanto su exigibilidad es independiente de cualquier actividad estatal y/o privada referida al contribuyente.

- b) Contribución. Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.
- c) Tasa. Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado por un servicio público individualizado en el contribuyente. En ese sentido, a diferencia a precios públicos, las tasas tienen, en tanto tributo, como la fuente la ley, por lo que no se considera tasa al pago que se recibe por un servicio de origen contractual. A su vez dentro del concepto tasa, entre otras, encontramos las siguientes sub clasificación:
 - Arbitrios: Son las tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.

Como ejemplo se puede citar al arbitrio como mantenimiento de parques y jardines.

- Derechos: Son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o por el uso o aprovechamiento de bienes públicos.

Un ejemplo de esta clase de tributo, es el monto que se paga por la obtención de una partida de nacimiento.

- Licencias: Son las tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización. (pág.36-37)

2.2.2.3.2. Tipo de impuestos.

2.2.2.3.2.1. Impuesto directo.

Según Bravo (2012) señala:

Es aquel que incide directamente sobre el ingreso o patrimonio de las personas naturales y jurídicas.

Por ejemplo, cada persona o empresa declara y paga el Impuesto a la Renta de acuerdo a los ingresos que ha obtenido.

- En el caso del impuesto directo, quien declara y paga es la persona natural o jurídica que soporta la carga tributaria.
- En el caso peruano tenemos el Impuesto a la Renta, el Impuesto Predial y el Impuesto a las Embarcaciones de Recreo. (pág.120)

2.2.2.3.2.2. *Impuesto indirecto.*

Según Bravo (2012) señala:

Que es el impuesto indirecto es aquel que incide sobre el consumo, pero quien lo paga es el consumidor del producto o servicio.

- El impuesto indirecto lo declara y paga a la SUNAT, el vendedor. Este impuesto indirecto es cargado al comprador.

Por ejemplo, el comprador es el que paga el IGV cuando adquiere un bien o un servicio. El vendedor es el responsable de declararlo y pagarlo.

- De igual forma, en nuestro país tenemos el Impuesto General a las Ventas, a la Promoción Empresarial, Selectivo al Consumo y los Aranceles. (pág.120)

2.2.2.3.3. *Componentes del Tributo.*

Según Bravo (2012) señala:

Los componentes del tributo son: el hecho generador, el contribuyente, la Base de cálculo y la tasa.

- Hecho generador: Es la acción o situación determinada en forma expresa por la ley para tipificar un tributo y cuya realización da lugar al nacimiento de la obligación tributaria. También se conoce como hecho imponible.

- **Contribuyente.** Persona natural, jurídica, empresa o sucesión indivisa que realiza una actividad económica, la que de acuerdo con la ley constituye un hecho generador, dando lugar al pago de tributos y al cumplimiento de obligaciones formales.
- **Base de cálculo.** Se refiere a la cantidad numérica expresada en términos de medida, valor o magnitud sobre la cual se calcula el impuesto. También se conoce como base imponible.
- **Alícuota.** Es el valor porcentual establecido de acuerdo con la ley, que se aplica a la base imponible, a fin de determinar el monto del tributo que el contribuyente debe pagar al fisco. (pág.117)

2.2.2.4. Tributos Gobierno Central.

Ley Marco del Sistema Tributario Nacional - Decreto Legislativo N° 771. (1994, Perú). La ley señala los tributos vigentes e indica quiénes son los acreedores tributarios: el Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades con fines específicos.

En aplicación del Decreto Supremo 061-2002-PCM, publicado el 12 de julio del 2002, se dispone la fusión por absorción de la Superintendencia Nacional de Aduanas(SUNAD) por la Superintendencia Nacional de Tributos Internos (SUNAT), pasando la SUNAT a ser el ente administrador de tributos internos y derechos arancelarios del Gobierno Central. El 22 de diciembre de 2011 se publicó la Ley N° 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, estableciéndose la sustitución de la denominación de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Los principales tributos que administra la SUNAT son los siguientes:

- **Impuesto General a las Ventas:** Es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta e importación de bienes, así como en la prestación

de distintos servicios comerciales, en los contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles.

- Impuesto a la Renta: Es aquél que se aplica a las rentas que provienen del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos.
- Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER): Es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las actividades de comercio y/o industria; y actividades de servicios. El tope anual de los ingresos es de S/. 525,000.00.
- Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS): Es un régimen simple que establece un pago único por el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas (incluyendo al Impuesto de Promoción Municipal). A él pueden acogerse únicamente las personas naturales o sucesiones indivisas, siempre que desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría (bodegas, ferreterías, bazares, puestos de mercado, etc.) y cumplan los requisitos y condiciones establecidas. El tope anual de los ingresos es de S/. 360,000 (Anexo 3)
- Impuesto Selectivo al Consumo: Es el impuesto que se aplica sólo a la producción o importación de determinados productos como cigarrillos, licores, cervezas, gaseosas, combustibles, etc.
- Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional: Impuesto destinado a financiar las actividades y proyectos destinados a la promoción y desarrollo del turismo nacional.
- Impuesto Temporal a los Activos Netos: Impuesto aplicable a los generadores de renta de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta, sobre los Activos Netos al 31 de diciembre del año anterior. La obligación surge al 1 de enero de cada ejercicio y se paga desde el mes de abril de cada año.

- Impuesto a las Transacciones Financieras: El Impuesto grava algunas de las operaciones que se realizan a través de las empresas del Sistema Financiero. Creado por el D. Legislativo N° 939 y modificado por la Ley N° 28194. Vigente desde el 1° de marzo del 2004.

2.2.2.5. Presión tributaria.

Según el Diario Gestión SUNAT señala:

La presión tributaria no alcanzara meta de 18% del PBI al 2016 Miércoles, 08 de abril del 2015

Tania Quispe señalo que se proyecta una recaudación que alcance 15.7% del PBI, debido a la desaceleración económica y al costo fiscal de los últimos paquetes de estímulo del MEF.

La jefa de la SUNAT, Tania Quispe, indico que la presión tributaria (recaudación de impuestos como porcentaje del Producto Bruto Interno) no alcanzara el 18% que se planteó como meta al 2016 a inicios del gobierno del presidente Ollanta Humala.

Así, detallo que se espera una presión tributaria de 15.4% este año y 15.7% el próximo.

Las razones de esto – explico-son fundamentalmente dos. En primer lugar, el 18% se proyectó bajo supuestos de condiciones económicas más favorable que las que se han observado en los últimos años.

Además, detallo que el costo fiscal de las medidas de estímulo económico impulsadas por el MEF tendrán su impacto, estimado en un costo de unos S/. 4,700 millones.

No obstante ello, la superintendente destaco que el año pasado la recaudación tributaria creció 3.4%, que es superior a la magra expansión de PBI (2.4%). Quispe anoto que ello se debe a los esfuerzos de la SUNAT por

ampliar la base tributaria y combatir la evasión fiscal, además de mejoras en la gestión de la entidad recaudadora.

Según el Instituto Peruano de Economía nos señala La presión tributaria es un indicador cuantitativo que relaciona los ingresos tributarios de una economía y el Producto Bruto Interno (PBI). Permite medir la intensidad con la que un país grava a sus contribuyentes a través de tasas impositivas. Este indicador ayuda al Estado en la toma de decisiones y en la aplicación de políticas tributarias que resulten en cargas equitativamente distribuidas entre los contribuyentes. También es muy útil en el análisis para la adopción de políticas fiscales asequibles. Los principales impuestos que componen los ingresos tributarios del Gobierno Central en el Perú son: el Impuesto a la Renta (IR), el Impuesto General a las Ventas (IGV), el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) y el impuesto a la importación (aranceles). La presión tributaria es mayor cuando menor son la evasión y la informalidad de una economía. Las economías industrializadas suelen tener mayor presión tributaria que las economías en desarrollo.

Crecimiento de los ingresos tributarios en las últimas décadas no ha sido suficiente para cerrar la brecha entre Perú y la OCDE, el sistema tributario nacional ha evolucionado hacia una estructura de ingresos más equilibrada. Como se mencionó anteriormente la imposición directa ha jugado un papel relevante en el cambio de la estructura impositiva en nuestro país durante los últimos 25 años. Durante este lapso de tiempo se observa un importante incremento de los ingresos tributarios generados por el Impuesto a la Renta, lo que refleja principalmente el aumento de los ingresos del sector corporativo y en particular de los mayores retornos de las compañías mineras. La contribución de este sector a la recaudación tributaria no sólo ha tenido lugar a través de mayores beneficios para la industria extractiva, sino también a contribuciones acordadas entre el gobierno y las compañías mineras en el año 2006, y que ascienden a más de US\$ 1 000 millones de dólares en los últimos nueve años. La presión tributaria en Perú se sitúa ligeramente por debajo del promedio de los países latinoamericanos, y a su vez este ratio es inferior con

respecto a las naciones miembros de la OCDE. (Cámara de comercio e industria de Arequipa)

2.2.2.6. Defraudación Tributaria

La defraudación la comete quien mediante simulación, ocultación, maniobra o cualquier otra forma de engaño induce a error a la administración tributaria, del cual puede resultar perjuicio para la misma”.¹ Esta se produce cuando una persona omite en forma parcial o total el pago de contribuciones y obtiene un beneficio indebido en perjuicio del fisco ya sea con cualquier clase de engaño o aprovechándose de errores.

El artículo 4º del Decreto Legislativo N°813 señala que: “La defraudación tributaria será reprimida con pena privativa de libertad no menor de 8 (ocho) ni mayor de 12 (doce) años y con 730 (setecientos treinta) a 1460 (mil cuatrocientos sesenta) días-multa cuando:

- a) Se obtenga exoneraciones o inafectaciones, reintegros, saldos a favor, crédito fiscal, compensaciones, devoluciones, beneficios o incentivos tributarios, simulando la existencia de hechos que permitan gozar de los mismos.
- b) Se simule o provoque estados de insolvencia patrimonial que imposibiliten el cobro de tributos una vez iniciado el procedimiento de verificación y/o fiscalización”.

En este caso, se prevé un tipo de defraudación tributaria agravado en función a beneficios tributarios que se obtengan simulando hechos que permitan gozar de los mismos o que simule o provoque estados de insolvencia que imposibiliten el cobro de la deuda tributaria.

En estos supuestos, se ha desarrollado una actividad más compleja, entendida como el planeamiento diligente de buscar defraudar al Estado. En este supuesto también deben concurrir los mismos requisitos que caracterizan el delito de defraudación tributaria que se analizó en el punto 4, toda vez que dicho supuesto es su fundamento y base.

Respecto al primer supuesto, la exposición de motivos del Decreto Legislativo N° 813 señala respecto de la tipificación de este supuesto que:

“(…) la explicación radica en que el tipo base de la defraudación tributaria se encuentra en dejar de pagar tributos, mientras en los casos descritos en la citada modalidad se consuma el delito sólo con la indebida obtención del beneficio fiscal, sin necesidad de probar que existe un tributo dejado de pagar”.

- La excusa absolutoria en los delitos de defraudación tributaria. En el caso de los delitos de Defraudación Tributaria en el Perú, el artículo 189 del Código Tributario, contiene la excusa absolutoria, señalando que no procederá el ejercicio de la acción penal por parte del Ministerio Público ni la formulación de denuncia penal por delito tributario por parte del Órgano Administrador del Tributo (SUNAT) cuando se den los siguientes supuestos en forma concurrente:
 - a. Que el deudor regularice la situación tributaria relacionada con el delito tributario, vale decir que pague el tributo omitido o devuelva el monto indebidamente obtenido como consecuencia del acto o actos que constituyen el delito de defraudación tributaria; y
 - b. Que esta regularización se realice antes del inicio de la correspondiente investigación fiscal o a falta de esta el órgano administrador del tributo notifique cualquier requerimiento en relación con el tributo y período en que se realizaron las conductas típicas.

Respecto del requerimiento de SUNAT contenido en el requisito 2, este debe ser específico y vinculado a un delito tributario concreto, debe haber requerimiento expreso sobre las conductas supuestamente delictivas. No se trata de cualquier requerimiento, sino que el mismo debe hacer referencia a las conductas delictivas. El requerimiento de SUNAT debe ser claro en señalar que se está solicitando cumplir con determinados actos y que se encuentran investigando la supuesta comisión de conductas que configuran el delito de defraudación tributaria.

Este criterio ha sido establecido el acuerdo plenario N° 2-2009/CJ-116 del 13 de Noviembre del 2009 de la Salas Penales permanentes y transitorias de la Corte Suprema de Justicia de la República.

- Modificaciones a la ley penal tributaria. A partir del 6 de Julio del 2012 entraron en vigencia las modificaciones a la ley penal tributaria, estableciéndose nuevos tipos penales.

Se configura el delito de defraudación tributaria cuando se simule o provoque estados de insolvencia patrimonial que imposibiliten el cobro de tributos, sin importar si se ha o no iniciado el procedimiento de verificación y/o fiscalización.

Se sanciona con pena privativa de libertad no menor de dos (2) ni mayor de cinco (5) años y con ciento ochenta (180) a trescientos sesenta y cinco (365) días-multa, los casos siguientes:

- Artículo 5º-A: A aquél que a sabiendas brinda información falsa con ocasión de la inscripción o modificación de datos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) para obtener autorización de impresión de Comprobantes de Pago, Guías de Remisión, Notas de Crédito o Notas de Débito
 - Artículo 5º-B: Aquél que estando inscrito o no ante el órgano administrador del tributo almacena bienes para su distribución, comercialización, transferencia u otra forma de disposición, cuyo valor total sea superior a las 50 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), en lugares no declarados como domicilio fiscal o establecimiento anexo para dejar de pagar en todo o en parte los tributos.
- Comprobantes de pago falsos y crédito fiscal. ¿La obtención de crédito fiscal con comprobantes de pago falsos constituye una infracción o un delito tributario? ¿Cuál sería la infracción o el delito? ¿quién es responsable penalmente? y cuál es la pena aplicable?

Estamos ante la situación en la que una empresa obtiene derecho a crédito fiscal mediante comprobantes falsos, es decir que no corresponden a los que el supuesto emisor emitió y tiene registrados en su contabilidad, ya sea porque el contenido es falso o por que el documento en sí ha sido fraguado.

Por tanto, no se trata del caso en el cual la empresa emite o entrega comprobantes que no reúnen los requisitos formales para ser considerados como tales, el cual constituye una infracción.

Por su parte La ley Penal Tributaria regulada por Decreto Legislativo N°813 tipifica el delito de defraudación tributaria y sus modalidades. El artículo 1 describe el tipo básico de la defraudación tributaria de la siguiente forma: “el que, en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta deja de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años y con 365 a 730 días multa.”

El obtener crédito fiscal y deducir gastos con comprobantes de pago falsos se encuadra dentro del tipo penal descrito en el artículo uno de la Ley Penal Tributaria. Este es un delito de resultado, es decir que debe consumarse el delito con el hecho de dejar de pagar, no basta con el hecho de tener el documento falso.

Los delitos tributarios son delitos especiales atendiendo a las calidades que debe poseer el sujeto activo, es decir que sólo puede cometer esta clase de delitos el deudor tributario (contribuyente o responsable).

Tiene que haber un vínculo jurídico entre el sujeto activo y el pasivo del delito, este vínculo es la obligación tributaria. Sin embargo, la conducta descrita se encuadra dentro del tipo agravado de defraudación tributaria descrita en el artículo 4, el que señala lo siguiente:

“La defraudación tributaria será reprimida con pena privativa de Libertad no menor de 8 ni mayor de 12 años y con 730 a 1,460 días multa cuando: a) Se obtenga exoneraciones o inafectaciones, reintegros, saldos a favor, crédito fiscal, compensaciones, devoluciones, beneficios o incentivos tributarios, simulando la existencia de hechos que permitan gozar de los mismos.”

En el caso planteado el hecho de contar con comprobantes de pago falsos con los que se obtenga derecho a crédito fiscal se encuadra dentro del tipo agravado descrito en la norma penal. Mediante la utilización de estos

comprobantes se simulan hechos que permiten obtener derecho a crédito fiscal, el hecho simulado sería la compra de bienes con derecho a crédito fiscal sustentado con la correspondiente factura.

Como en el tipo básico, al ser un delito de resultado, éste se configura cuando se obtiene indebidamente el crédito fiscal y como producto de ese crédito se deja de pagar el tributo.

La pena contemplada para este delito por la Ley Penal tributaria es la privativa de libertad no menor de 8 ni mayor de 12 años y multa de 730 a 1,460 días multa.

El responsable penalmente es el gerente, director o titular de la empresa que en representación de la empresa realiza el hecho punible.

Si bien la conducta del representante de la empresa no se encuadra directamente en el tipo penal, debido a que él no es el deudor tributario y por tanto no será quien deje de pagar o quien obtenga el crédito fiscal, como en este caso, sí se le puede imputar la responsabilidad penal en virtud a la cláusula penal “del actuar en nombre de otro” recogido por nuestro ordenamiento penal en el artículo 27 del Código Penal.

2.2.2.7. Estadística de la evasión tributaria.

Ingresos Tributarios del Gobierno Central: Junio 2016 En junio de 2016, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendieron a S/. 6 928 millones, monto mayor en S/. 237 millones con relación al mismo mes del año anterior. Este resultado representa un crecimiento de 0,2% en términos reales.

En el acumulado a junio de 2016, se registró una disminución de 3,5%. Al respecto, es importante indicar que la recaudación de los ingresos tributarios del Gobierno Central se ha visto afectada por tres grupos de factores exógenos a la Administración Tributaria:

- (i) menores cotizaciones de nuestros principales productos de exportación (cobre, oro y gas) y de uno de los principales insumos que importamos (petróleo),

- (ii) las medidas de política tributaria que implicaron una reducción en las tasas del Impuesto a la Renta tanto empresarial como del trabajo, reducción de aranceles y la racionalización de los sistemas administrativos (retenciones, detracciones y percepciones), y
- (iii) la desaceleración de nuestra economía.

2.2.3. Bases Legales.

- Texto Único Ordenado de la Ley del IGV e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el Decreto Supremo N.º 055-99-EF, publicado el 15.4.1999 y normas modificatorias (en adelante, la LIGV).
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, publicado el 8.12. 2004 y normas modificatorias (en adelante, la LIR).
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 122-94-EF, publicado el 21.9.1994 y normas modificatorias (en adelante, Reglamento de la LIR).
- Artículos 118 y 119 de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Ley Penal Tributaria Decreto Legislativo N°813

2.2.4. Glosario de términos.

- Administración Tributaria: Es el servicio de impuestos nacionales es el responsable de controlar, administrar y fiscalizar los tributos fiscales del país. Autor: Flora María Castillo Contreras año 2009.
- Conafovicer: es el Comité Nacional de Administración del Fondo para la Construcción de Viviendas y Centros Recreacionales para los Trabajadores en Construcción Civil del Perú CONAFOVICER, es un organismo de derecho privado.
- Conocimiento: es la facultad del ser humano para comprender por medio de la razón la naturaleza, cualidades y Percepción: es el primer

conocimiento de una cosa por medio de las impresiones que comunican los sentidos. Autor: Matilde Flores Urbáez año 2005.

- Cultura: es un término de conocimientos e ideas no especializado adquirido gracias al desarrollo de las facultades intelectuales, mediante la lectura, el estudio y el trabajo. Autor: Gabriel zaid año 2007.
- Educación fiscal: Es proporcionar a los ciudadanos más jóvenes unos esquemas conceptuales sobre la responsabilidad fiscal que les ayuden a incorporarse a su rol de contribuyentes con una conciencia clara de lo que es un comportamiento lógico y racional en una sociedad democrática. Autor: Borja Díaz Rivillas y Antonio Henrique Lindemberg Baltazar año 2015.
- Estado: es aquel conjunto de organizaciones que en su totalidad poseen la facultad de establecer las normas que guiarán una determinada sociedad, ejerciendo su poder en un territorio previamente establecido. (Autor: Peter haberle, 2006).
- Evasión Fiscal Tributaria.- Es una actividad ilícita y habitualmente está contemplada como delito o como infracción administrativa en la mayoría de los ordenamientos. (Domingo Hernández Celis, 2013).
- Facturas Falsas: En el Decreto Legislativo N° 1114, se ha incorporado el Artículo 5°-C a la Ley Penal Tributaria, considerando un nuevo tipo penal tributario, que se puede denominar delito de documentos tributarios falsos. Pese a que es muy conocido como “facturas falsas” que no engloba los distintos documentos tributarios, como comprobantes de pago distintos a la factura, las guías de remisión, notas de crédito o notas de débito. El texto del delito de facturas falsas es el siguiente: “Artículo 5°-C.- Será reprimido con pena privativa de libertad no menor de 5 (cinco) ni mayor de 8 (ocho) años y con 365 (trescientos sesenta y cinco) a 730 (setecientos y treinta) días multa, el que confeccione, obtenga, venda o facilite, a cualquier título, comprobantes de pago, guías de remisión, notas de crédito o notas de

débito, con el objeto de cometer o posibilitar la comisión de delitos tipificados en la Ley Penal Tributaria”.

- **Infracción Tributaria:** Es el incumplimiento deliberado o no de cualquier obligación tributaria. En relación al concepto de Infracción Tributaria, Villegas señala que "la infracción tributaria es la violación a las normas que establecen obligaciones tributarias formales y sustanciales". Nuestro Texto Único Ordenado del Código Tributario en su Artículo 164° lo define de la siguiente manera: "Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos".
- **Obligación Tributaria.-** Es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. (Gladys Orjuela, 2010).
- **Recaudación fiscal:** es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. La recaudación fiscal es hoy en día un elemento central para todos los gobiernos ya que esos no son más que los fondos que podrá manejar e gobierno y que deberá asignar a diferentes espacios tales como la administración Pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo y comunicación. (Esperanza Quintanilla De La Cruz, 2014).
- **Seniat:** El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria.
- **Servicios Públicos:** Son un conjunto de actividades como la salud, la educación, telefonía, el correo postal, que pueden ser provistos por el Estado o personas o empresas particulares por encargo del Estado.

- Sistema tributario: son gravámenes que están juntos y que deben aplicarse como partes integrantes de un todo, cualquier grupo de impuestos que se establezcan y apliquen por un determinado poder se denomina sistema tributario de la organización política correspondiente.
- Tasa: Es un tributo cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario.
- Tributos: Son ingresos públicos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública. (Dulio Leónidas Solórzano Tapia, 2011).

CAPITULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCION

1. Para colaborar al fomento de la cultura, moralidad y al cumplimiento de las obligaciones tributarias es de vital importancia que la administración tributaria esté más cerca de los contribuyentes, teniendo ventanillas informativas con profesionales completamente capacitados con actitud cooperativa, para generar confianza en los contribuyentes del Centro Comercial Gamarra.
2. Reestructurar los tributos estableciendo sólo aquellos que tengan el criterio técnico correspondiente, en forma tal que se vean beneficiados los contribuyentes del Centro Comercial Gamarra con menor implicancia tributaria. De esta forma se evita caer en los errores que han generado corrupción, evasión fiscal, contrabando y tratamiento inadecuado de la técnica aduanera.
3. Debe promocionar la implementación de programas de educación tributaria por parte del Estado o la Administración Tributaria. Incluyendo en los textos y curriculas escolares las explicaciones tributarias y la importancia que tiene en el desarrollo del país el desempeño de las obligaciones tributarias para él, contando con profesionales que conozcan el sistema tributario peruano.
4. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria debe seguir impulsando a que todos los contribuyentes del Centro Comercial Gamarra de diferentes categorías (RUS o RER) pasen a la emisión electrónica de comprobantes de pago. Evitando de esta forma la compra de facturas y reduciendo significativamente la cantidad de contribuyentes que adquieren facturas falsas.
5. La Superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (SUNAT) debería aplicar la fiscalización sustancial para evitar la evasión del impuesto a la renta y el IGV, ya que en el Centro Comercial Gamarra se ve solamente la fiscalización formal.

CONCLUSIONES

De la encuesta realizada al Centro Comercial de Gamarra podemos concluir lo siguiente:

1. La mayoría de los encuestados tienen una imagen negativa acerca de cómo el Estado invierte los recursos que recaudan como tributos, ya que responden que no se benefician con el pago de los tributos.
2. Más del 50 % de los encuestados consideran regular o mala la actuación de la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (SUNAT), ya que consideran que no reciben un trato cordial por la falta de definiciones y razonabilidades por parte de la política tributaria.
3. La mayoría de contribuyentes miran a la SUNAT con temor, cuando lo ideal debería ser que lo mire como una institución que sirva y brinde las condiciones para la formalización.
4. Aproximadamente el 60% de los comerciantes del Centro Comercial de Gamarra de alguna u otra forma evaden impuestos, ya sea mediante la compra de facturas o mediante la venta sin comprobante de pago, a fin de rebajar el pago del IGV.
5. Según la encuesta realizada se puede concluir que en el Perú la creación de una conciencia tributaria no tiene un interés adecuado, ya que 40% de los entrevistados aún siguen comprando facturas falsas con el fin de evadir el pago de sus impuestos a pesar de que la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (SUNAT) viene impulsando el uso de comprobantes de pago y libros electrónicos.
6. También se puede percibir que a pesar de los controles aduaneros y fiscalizaciones en las carreteras se sigue comercializando productos de contrabando lo cual genera la pérdida de empleos y competencia desleal.

RECOMENDACIONES:

De los resultados obtenidos y las conclusiones, se presenta las siguientes recomendaciones.

1. El Estado debería mejorar la calidad de los servicios públicos de educación, salud entre otros, ya que las personas no perciben el beneficio de pagar los tributos.
2. El Estado debería cambiar su modo de tratar a los contribuyentes pequeños, si es que se tiene como uno de los objetivos principales la formalización del país, ya que los emprendedores temen constituir una empresa por miedo a que la SUNAT les ponga multas. .
3. Practicar el enfoque moderno de una administración tributaria de clase mundial es que, las administraciones tributarias traten a los contribuyentes como clientes, ejemplo: las administraciones tributarias de Corea del Sur, los países nórdicos y otros países que tienen los mejores indicadores de calidad de vida y de recaudación tributaria.
4. Difundir charlas y anuncios acerca de los beneficios que implica formalizar una empresa; también hacer un sistema tributario simple mediante la orientación al contribuyente de los tributos vigentes para su conocimiento y su concientización.
5. Crear conciencia tributaria mediante la difusión de temas de formalización de empresas y sus beneficios para generar inversión e implementación de nuevos negocios, de las pequeñas y medias empresas (pymes), que representan un buen porcentaje de las empresas en Gamarra.
6. La Superintendencia de Aduana y Administración Tributaria debe fortalecer sus fiscalizaciones en los diferentes centros comerciales de Gamarra en especial aquellas que están más propensas a la evasión de tributos de los comerciantes de Gamarra.

ELABORACION DE REFERENCIAS

Tesis:

1. Castro, P., Sandra, P. y Quiroz, V., Fiorella, C. (2013). Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los cipreses s.a.c en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012. (Para obtener el Título Profesional de Contador Público). “Universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas”. Trujillo.
2. Grández, V., Estefanía. (2014). La presión tributaria y su relación con la recaudación fiscal en el Perú: 1990-2012. (Tesis para optar el título de economista). “Universidad nacional de Trujillo.
3. Hanco, P., Betsy, I.(2015). Informalidad Tributaria de las PYMES de espectáculos públicos no deportivos y su incidencia en su recaudación de impuestos en el distritos de San Juan de Miraflores, año 2014. (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). “Universidad de San Martín de Porres”. Lima.
4. Mogollón, D. (2014). Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región - Chiclayo, Perú. (Tesis para optar el título de contador público). “Universidad católica Santo Toribio de Mogrovejo”. Chiclayo.
5. Quintanilla de la Cruz, Esperanza. (2014). la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. (Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas). “Universidad de San Martín de Porres”. Lima.
6. Rojas. (2011). estrategias para mejorar el proceso de recaudación del impuesto sobre la actividad comercial, económica industria y de índole similar para la alcaldía del municipio Escudé, Estado de Trujillo. (Para optar el título de licenciado de contaduría pública), “universidad de los Andes núcleo Rafael Rangel”. Trujillo.

Libros:

1. Armas, M., y Colmenares, M. (2010). Educación para el desarrollo de la cultura tributaria. REDHECS, 6(4), pag.122, 141.
2. Bravo, S., Felicia.(2011) .Los Valores Personales no Alcanzan para Explicar la Conciencia Tributaria: Experiencia en el Perú – CIAT Revista de Administración Tributaria N° 31 Junio 2011, pág. 1
3. Bravo, S., Felicita. (2012). Cultura Tributaria, libro de consulta. pág. 114, 117, 120,136.
4. Gonzalo, Neyra. (2013)
5. Bravo, S., Felicita. (2013). Conciencia Tributaria, libro de consulta.
6. Panibra, F., Oscar. (2015). Información de carácter tributario y contable; análisis de normas tributarias e información de interés para las empresas. pág.85.
7. Peñerada, C., Cesar. (2015).Director Ejecutivo, Instituto de la economía y desarrollo empresarial cámara de comercio, Tributaria afecta la productividad impositiva.
8. De la garza, Sergio citado por rodríguez lobato, Raúl. Derecho fiscal, pag.109
9. Viale, L. (2012)
- 10.Paredes, (2012). Evaluación del sistema tributario nacional para establecer propuestas de incremento de la base tributaria. Pág.23, 36,37
- 11.Ayres, B., Paulo. (2011). Norma antielisiva, acto simulado y evasión fiscal. Pág.187, 188
- 12.Delgado, L. (2012).Importancia de los tributos.pag.35
- 13.Rivera, R., y Sojo, C. (2012). Situación fiscal tributaria.pag.8
- 14.Valero, T., y Ramírez, M. (2009). Ética y cultura tributaria en el contribuyente.pag.12

Revista:

1. Actualidad, Gestión Pública. Mayo 11, (2015).
2. Estudio Caballero Bustamante, lunes, 26 de noviembre de (2008).

Periódico:

1. Geneva Group, lunes, 03 de agosto del (2015), Diario Gestión
2. Quispe, Tania. (Miércoles, 08 de abril del 2015). Presión tributaria no alcanzara meta de 18% del PBI al 2016. Diario Gestión SUNAT.
3. SUNAT: acuerdo pro cumplimiento voluntario de contribuyentes. Lunes 02 de mayo del (2016). El Comercio.
4. Vargas, Carlos. Lunes, 03 de agosto del (2015), Diario Gestión.

Página web:

- <http://www.proyectogamarra.pe/gamarra.html>
- Latínez, Luis Alberto. Socios 23 de octubre de 2012. <http://www.voltairenet.org/article176361.html>.
- www.SUNAT.gob.pe sección Cultura Tributaria
- <http://www.ipe.org.pe/content/presion-tributaria>.
- <http://larepublica.pe/economia/397663-evolucion-de-la-recaudacion-tributaria-entre-el-2011-y-el-2015>.
- <http://www.SUNAT.gob.pe/institucional/publicaciones/memoria2014.pdf>.
- <http://semanaeconomica.com/article/economia/macroeconomia/177922-recaudacion-tributaria-creceria-5-2-en-el-2016-estimo-la-SUNAT/>
- <http://gestion.pe/economia/SUNAT-recaudaria-s-3000-millones-adicionales-este-ano-nuevos-sistemas-fiscalizacion-2152303>
- <http://www.SUNAT.gob.pe/cuentasSUNAT/planestrategico/poi/informeEvaluacion-poi/informeEvalua-POI-2015.pdf>
- <http://blog.pucp.edu.pe/blog/tributosyempresa/2015/12/16/evasion-tributaria-informalidad-y-corrupcion/#more-83>
- http://www.SUNAT.gob.pe/estadisticasestudios/busqueda_cuadros.html

ANEXO 1

CUESTIONARIO DE LA ENTREVISTA

Encuesta de Cultura Tributaria y en su incidencia de la Recaudación Fiscal

Introducción: Estamos realizando la investigación sobre la relación de la cultura tributaria y recaudación fiscal en emporio Gamarra la Victoria Lima Perú 2015 con el fin de obtener el título profesional; para ello sírvanse a contestar las siguientes preguntas de manera anónima.

Instrucciones:

- a) Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que prefieras.
- b) Colocar una aspa en el recuadro correspondiente.

Ejemplo:

¿Cómo la Cultura Tributaria incide en la Recaudación Fiscal en el Centro Comercial de Gamarra la Victoria, Lima - Perú 2015?

Encuesta de Cultura Tributaria y en su incidencia de la Recaudación Fiscal

Alumnas de la universidad Peruana de las Américas

Contabilidad y finanzas

1. ¿La responsabilidad es un valor en la cultura tributaria?

- a) De acuerdo b) Ni de acuerdo ni desacuerdo c) Desacuerdo

2. ¿Está de acuerdo con el pago de tributos?

- a) Si b) No

3. La asesoría que brinda SUNAT es la adecuada?

- a) Buena b) Mala c) Regular

4. ¿Usted considera que el contribuyente cumple con las normas tributarias?

- a) Si b) No

5. Como califica el trabajo de SUNAT?

- a) Buena b) Mala c) Regular

6. ¿Cree usted que los tributos pagados son bien invertidos en el Estado?

- a) Si b) No

7. Cree usted que pagando sus tributos contribuye al crecimiento del país?

- a) Si b) No

8. Considera que la tasa de impuestos son muy altas?

- a) Si b) No

9. Emite usted comprobantes a todas sus ventas?

- a) Si b) No

10. Ha comprobados facturas falsas?

- a) Si b) No

11. Conoce usted empresarios del Centro Comercial Gamarra que compren facturas falsas?

- a) Si b) No

12. Comercializa productos de contrabandos?

- a) Si b) No

13. Cuenta con asesoría de un contador?

- a) Si b) No

14. Tiene libros contables

- a) Si b) No

15. Paga a tiempo sus tributos?

- a) Si b) No

16. Lleva su información contable en orden?

- a) Si b) No

17. Sus libros y registros contables están al día?

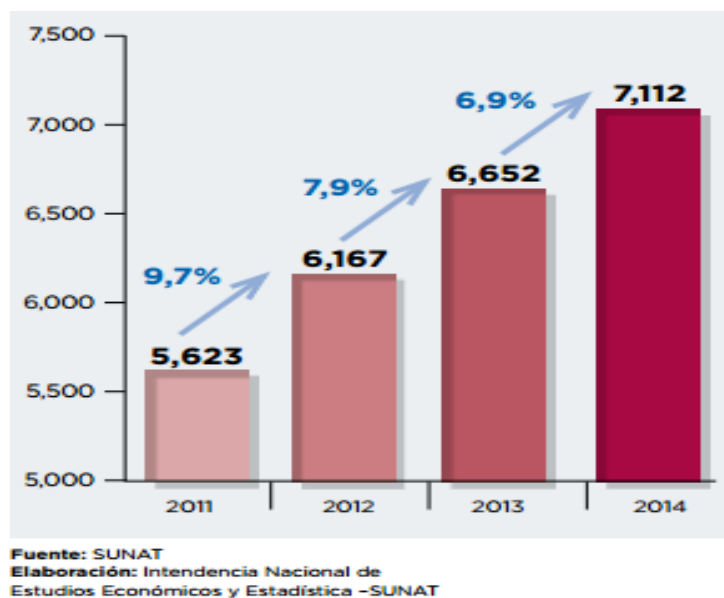
- a) Si b) No

18. Cree que debería implantarse un curso de conciencia tributaria en el colegio?

- a) Si b) No

ANEXO 2

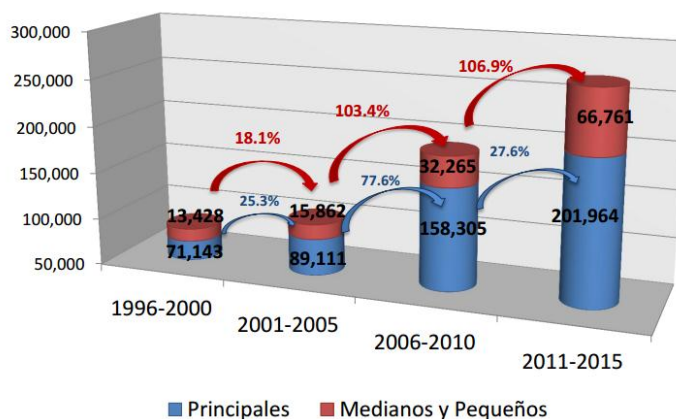
Contribuyentes registrados en el RUC Miles de contribuyentes



Durante el año 2014, la recaudación de las Contribuciones Sociales estuvo compuesta por S/. 8,640 millones por ESSALUD, S/. 3,141 millones por la ONP y S/. 112 millones por el Fondo Consolidado de Reserva Previsional (FCRP).

Evolución de la Recaudación por segmento de Contribuyentes

Tributos Internos según tamaño del contribuyente: 1996 – 2015 (*)
En millones de Soles y variación % real quinquenal



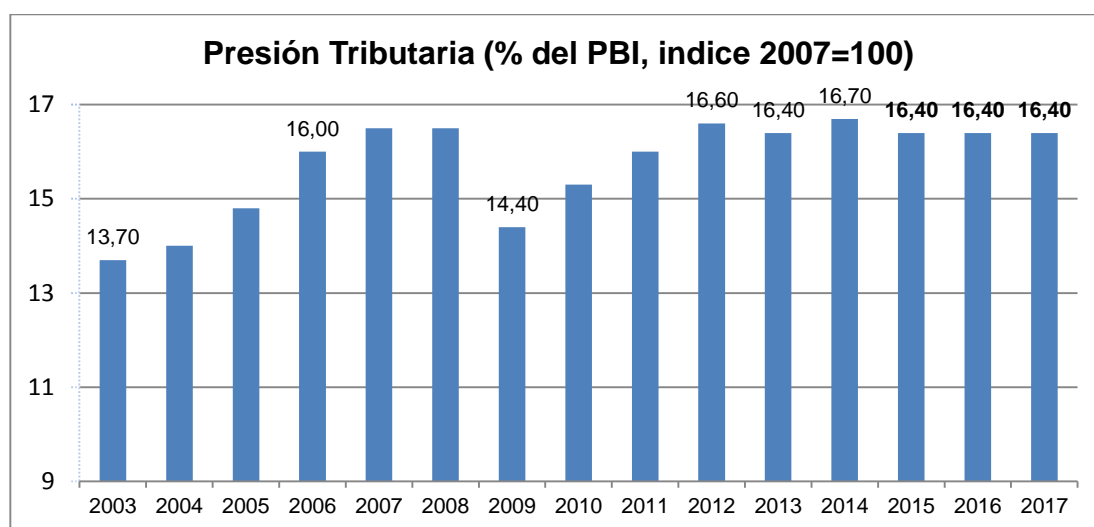
Corresponde a los ingresos Tributarios y no descuenta devoluciones y considera ajuste de retenciones y percepciones de IGV.

ANEXO 3

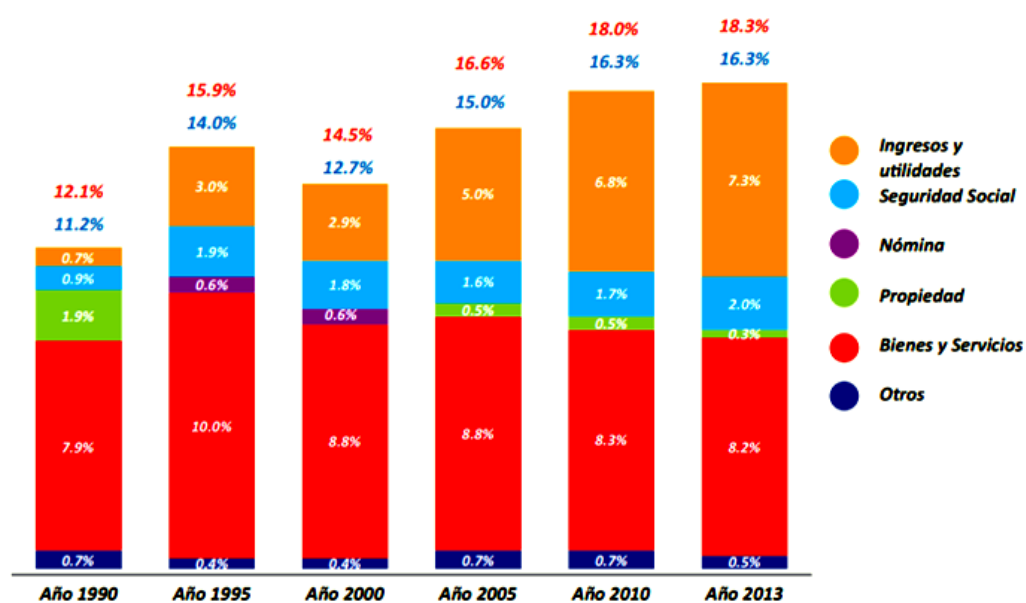
TABLAS DE CATEGORÍAS Y PARÁMETROS DEL NUEVO RUS

CATEGORÍA (*)	Total de ingresos brutos mensuales (hasta S/.)	Total de adquisiciones mensuales (hasta S/.)	Cuotas mensuales del nuevo RUS S/.
1	5,000	5,000	20
2	8,000	8,000	50
3	13,000	13,000	200
4	20,000	20,000	400
5	30,000	30,000	600
Tope máximo de ingresos brutos anuales (1)		S/. 360,000	
Tope máximo de adquisiciones anuales (2)		S/. 360,000	
Valor máximo de los activos fijos dedicados a la actividad (3)(4)		S/. 70,000	
Número máximo de unidades de explotación (39)		1	

ANEXO 4



Evolución de la Estructura de la Presión Tributaria en Perú

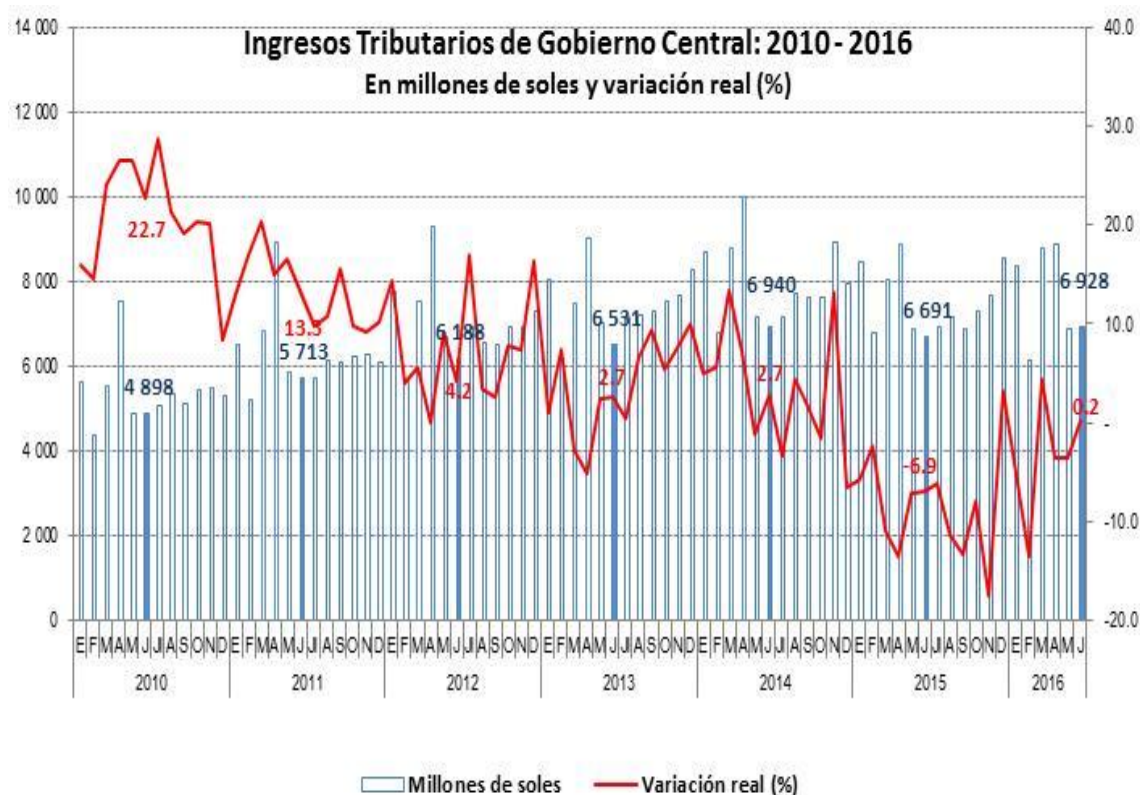


Fuente: Organización para la cooperación y Desarrollo Económico (Ocde)Elaboración: CCIA – Dpto. de Estudios Económicos

Azul: Total no incluye las contribuciones a la seguridad social

Rojo: Total incluye las contribuciones a la seguridad social

ANEXO 5



RESUMEN DE LAS CUENTAS FISCALES - SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO										
(MILLONES DE NUEVOS SOLES,% DEL PBI Y VAR. % REAL)										
		Prom.								Prom.
		2002-2012	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2016	
I.	INGRESOS DEL GOBIERNO GENERAL	68 108	102 490	114 155	121 048	131 815	145 243	160 386	145 815	
	% DEL PBI	19,6	21,1	21,7	21,4	21,4	21,8	22,2	21,8	
	9,6	9,6	12,8	7,5	3,7	6,8	8,0	8,3	7,7	
	PRESION TRIBUTARIA									
	Millones de Nuevos Soles	60 146	75 591	84 147	88 649	97 259	109 134	121 474	109 289	
	% del PBI	14,4	15,5	16,0	15,7	15,8	16,3	16,8	16,3	
II.	GASTOS NO FINANCIEROS DEL GOBIERNO	60 535	87 864	97 983	110 894	121 685	134 250	148 925	134 953	
	% del PBI	17,5	18,1	18,6	19,6	19,7	20,1	20,6	20,2	
	Variación % Real	7,5	2,0	7,6	10,7	7,6	8,2	8,8	8,2	
2.1.	GASTOS CORRIENTES	45 817	63 369	68 841	77 684	82 847	88 912	96 310	89 356	
	% del PBI	13,6	13,0	13,1	13,7	13,4	13,3	13,3	13,4	
2.2.	GASTOS DE CAPITAL	14 717	24 495	29 142	33 210	38 839	45 338	52 615	45 597	
	% del PBI	4,0	5,0	5,5	5,9	6,3	6,8	7,3	6,8	
III.	RESULTADO PRIMARIO DE MEPRAS F	337	146	1 127	-960	-1047	-1542	-1549	-1379	
	% del PBI	0,1	0,0	0,2	-2	-2	-2	-2	-2	
IV.	RESULTADO PRIMARIO(I-II+III)	7 910	14 773	17 299	9 194	9 083	9 451	9 912	9 482	
	2,1	2,1	3,0	3,3	1,6	15,	1,4	1,4	1,4	
V.	INTERESES	5 245	5 696	5 547	5 394	5 688	5 810	5 946	5 815	
	% del PBI	1,7	1,2	1,1	1,0	0,9	0,9	0,8	0,9	
VI.	RESULTADO ECONOMICO(IV-V)	2 665	9 077	11 752	3 800	3 395	3 641	3 966	3 668	
	% del PBI	0,5	1,9	2,2	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5	

Fuente:BCRP,MEF,Proyecciones MEF.

